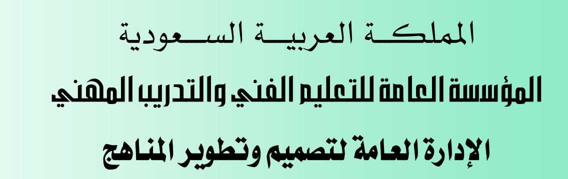




محاسبة

محاسبة مالية- ٢

١٤٢ حسب



الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آلة وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجةٍ للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التنموي: لتصل بعون الله تعإلى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته ، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " محاسبة مالية - ٢ " لمتدربي قسم" محاسبة " للكليات التقنية موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالاستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: أنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تهدف المحاسبة المالية إلى توفير المعلومات المحاسبية التي تساعد أصحاب القرار سواء من داخل المنشأة أو من خارجها على اتخاذ قراراتهم، فعندما يرغب صاحب منشأة ما إلى معرفة ما له وما علية من التزامات تجاه الغير وعند رغبته لتقييم البضاعة الموجودة في المستودعات ومعرفة ما يتم إثباته في الدفاتر عند شراء الأصول الثابتة فإننا نتكلم عن المحاسبة المالية الجزء الثاني.

ومن خلال دراسة هذه الحقيبة سوف يتمكن المتدرب من الإلمام بالمعالجات المحاسبية والمواضيع المختلفة التي تحتويها مالية ٢ كالمشاكل المتعلقة بعمليات البيع والشراء في المنشآت التجارية والإجراءات الرقابية للأصول النقدية التي يجب العمل بها وأخذها في الاعتبار.

ولقد تم تناول هذه الحقيبة عن طريق تقسيمها إلى وحدات وتحتوي كل وحدة على فصول على النحو التالي:

الوحدة الأولى: المحاسبة في المنشآت التجارية:

- الفصل الأول: المشتريات
- الفصل الثاني: المبيعات
- الفصل الثالث: إعداد القوائم المالية

الوحدة الثانية: الأصول النقدية:

- الفصل الأول: نظام الرقابة على النقدية وصندوق المصروفات النثرية
- الفصل الثاني: مذكرة تسوية البنك
- الفصل الثالث: الاستثمار في الأوراق المالية

الوحدة الثالثة:

- المعالجات المحاسبية للمدينين وكيفية إظهار حساباتهم في السجلات

الوحدة الرابعة:

- المشاكل المحاسبية المتعلقة بأوراق القبض وكيفية إظهارها في السجلات

الوحدة الخامسة:

- المخزون السلعي والطرق المتبعة لتحديد تكلفته وكيفية إظهاره في السجلات

الوحدة السادسة:

- المشاكل المتعلقة بتحديد تكلفة الأصول الثابتة وما هو مقدار مصروف الاستهلاك الواجب تحميله على السنة حسب طرق الاستهلاك المختلفة.

الوحدة السابعة:

- الفصل الأول: الخصوم
- الفصل الثاني: الحسابات المساعدة



المملكـة العربيــة السـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

محاسبة مالية- ٢

المحاسبة في المنشآت التجارية

المحاسبة في المنشآت التجارية

١

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة كيفية تسجيل وإثبات عمليات المشتريات في سجلات المنشآت التجارية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- إثبات عمليات المشتريات في السجلات
- التفرقة بين أنواع الخصومات
- استخراج صافي المشتريات

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٥ ساعات

الوسائل المساعدة:

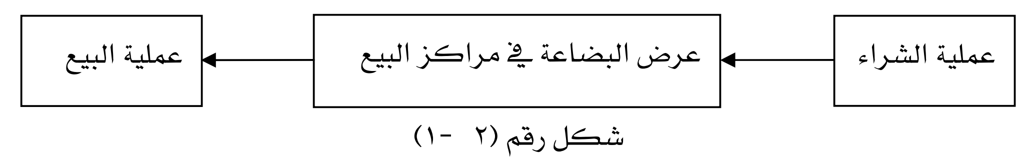
- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

الفصل الأول : المشتريات Purchases

في المنشآت التجارية تمثل عملية الشراء والبيع النشاط الرئيسي التي تقوم من آجله هذه المنشآت فهي تقوم بشراء البضاعة وعرضها ومن ثم بيعها محققة من وراء اختلاف الأسعار الربح المتوقع ويوضح الشكل التالي هذه العملية:



شكل رقم (٢ -١)

حيث تقوم هذه المنشآت بدور الوسيط في توصيل البضاعة بين المنتجين - المصانع - و المستهلكين لهذه البضاعة. ومن أمثلة هذه المنشآت مراكز السوبرماركت مثل أسواق بنده، ومراكز بيع قطع غيار السيارات.

المعالجة المحاسبية للمشتريات:

عندما تقوم المنشأة بشراء بضاعة فإن هذه العملية يتم إثباتها في حساب يسمى حـ/ المشتريات والذي يعد أحد حسابات المصاريف ويجعل مديناً بقيمة البضاعة المشتراة . أما الطرف الآخر من القيد فيختلف باختلاف عملية الشراء فإن كانت نقداً جعل حـ/ الصندوق دائناً بقيمة البضاعة وإن كانت بالآجل جعل حـ/ الدائنين دائناً بقيمة البضاعة المشتراة، ولتوضيح ذلك نفترض الأمثلة التالية:

مثال١:

في ١١/١٣ قامت مؤسسة الفلاح بشراء بضاعة بقيمة ٣٤٠٠٠ ريال من محلات السدحان دفعت القيمة نقدا، وبذلك يكون قيد الشراء كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٤٠٠٠		من حـ/ المشتريات			١١/١٣
	٣٤٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق			

مثال٢:

بالرجوع إلى المثال السابق، بفرض أن المشتريات كانت بالآجل.

فيكون قيد الشراء كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٤٠٠٠		من حـ/ المشتريات			١١/١٣
	٣٤٠٠٠	إلى حـ/ الدائنين "السدحان"			

و يجب ملاحظة أن البضاعة التي تشترى بقصد الاستخدام لا تعتبر من ضمن المشتريات وإنما تعتبر أصل من ضمن الأصول، ومثال ذلك كأن تقوم المنشأة بشراء سيارة للاستخدام والتي يتم إظهارها من ضمن عناصر الأصول الثابتة ولا يتأثر حـ/ المشتريات بهذه العملية لان الشراء كان بقصد الاستخدام وليس بغرض التجارة.

مردودات ومسموحات المشتريات: Purchase Returns and Allowances

غالباً ما تواجه المنشآت التجارية عمليات رد البضاعة وذلك بسبب وجود عيوب او تلفيات في البضاعة المشتراة أو لعدم مطابقتها للمواصفات أو قد تطلب من الشركة البائعة السماح لها بالاحتفاظ بالبضاعة في مقابل تخفيض جزء من قيمة البضاعة المشتراة. وفي كلتا الحالتين سواء المردودات او المسموحات تقوم المنشأة بفتح حساب جديد لكل منهما يسمى حـ/مردودات المشتريات و حـ/مسموحات المشتريات وقد ترى المنشاة دمج الحسابين في حساب وأحد يسمى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات وذلك لضآلة النشاط أو لانتفاء الحاجة من فصل الحسابين. و تكون طبيعة هذا الحساب دائناً لأنه يعتبر حساب مقابل للمشتريات Contra Account والذي يؤدي بدوره إلى تخفيض قيمة المشتريات في قائمة الدخل.

ولتوضيح ذلك نفترض المثال التالي:

مثال٣: بالرجوع للمثال رقم(٢)، بفرض أنه في ١١/١٥ وجدت مؤسسة الفلاح عيوباً في جزء من البضاعة التي اشترتها من محلات السدحان فقررت رد ما قيمته ٣٠٠٠ ريال.

وبذلك يكون قيد رد البضاعة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠		من حـ/ الدائنين - السدحان			١١/١٥
	٣٠٠٠	إلى حـ/مردودات ومسموحات المشتريات			

مثال ٤: بالرجوع للمثال رقم (٢)، بفرض أنه في ١١/١٦ طلبت مؤسسة الفلاح من محلات السدحان السماح لها بتخفيض ١٠٠٠ ريال من قيمة البضاعة التي اشترتها في تاريخ ١١/١٣ وذلك بسبب عدم مطابقتها للمواصفات وقد وافقت محلات السدحان على الطلب

فإن قيد السماح في ١١/١٦ يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠		من حـ/ الدائنين -السدحان			١١/١٦
	١٠٠٠	إلى حـ/مردودات ومسموحات المشتريات			

والسؤال الذي يتم طرحه هنا كم المبلغ الذي يجب على مؤسسة الفلاح دفعه إلى محلات السدحان؟

وللإجابة على ذلك يتم النظر إلى عملية الشراء التي تمت في المثال (٢) وعمليات المردودات والمسموحات التي تمت في المثالين (٣) و(٤) حيث نجد إن ما يجب دفعه إلى محلات السدحان هو ٣٠٠٠٠ ريال ويمكن استنتاج ذلك من دفتر أستاذ المورد السدحان كما يلي:

مدين　　　　حـ/ الدائنين -محلات السدحان　　　　دائن

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٠٠٠	إلى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات	٥/١٥	٣٤٠٠٠	من حـ/المشتريات	٥/١٣
١٠٠٠	إلى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات	٥/١٦			
٣٠٠٠٠	الرصيد(الذي يجب دفعه)				
٣٤٠٠٠			٣٤٠٠٠		

خصم المشتريات: Purchase Discount

هناك نوعان من الخصم:

- خصم لا يتم تسجيله في الدفاتر وهو الخصم التجاري وخصم الكميه
- وخصم يتم تسجيله في الدفاتر وهو الخصم النقدي

الخصم التجاري: Trade Discount

وهو ما يحصل عليه المشتري من البائع من خصم نتيجة عملية التفاوض على سعر السلعة كأن تكون معلنة بسعر ١٠٠ ريال ويتم شراؤها بسعر ٨٠ ريال، حيث يعتبر هذا الخصم الذي مقداره ٢٠ ريال خصم تجاري لا يسجل في الدفاتر.

خصم الكمية:

وهو عندما يرغب المشتري بشراء كمية من البضاعة ويطلب من البائع منحه خصم مقابل الكمية، كأن يرغب المشتري بشراء ١٠٠٠ جهاز كمبيوتر ويفاوض البائع لتخفيض سعر الجهاز الوأحد من ٥٤٠٠ ريال إلى ٥٠٠٠ ريال، وعند الحصول على هذا الخصم الذي مقداره ٤٠٠ ريال عن كل جهاز فإنه يعتبر خصم كمية لا يسجل في الدفاتر.

الخصم النقدي: Cash Discount

ويسمى أيضا خصم تعجيل الدفع وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري بعد البيع من اجل تشجيعه وحثه على السداد مبكرا و الاستفادة من الخصم الممنوح له قبل حلول تاريخ الاستحقاق. و يتم إثبات مبلغ الخصم في حالة الاستفادة منه في حساب يسمى حـ/ الخصم المكتسب الذي يجعل دائن بقيمة الخصم.

مثال١:

في ١٠/٢ اشترت مؤسسة الفلاح ١٠ طابعات كمبيوتر بقيمة ١١٥٠٠ ريال من شركة الأفق للحاسب الآلي بخصم تجاري ١٠٪ وبخصم نقدي مقداره ٢٪ إذا تم السداد خلال ٢٠ يوماً أو سداد كامل القيمة بعد ٤٥ يوماً.

ومن المثال نجد أنه يمكن صياغة شروط الخصم بالشكل التالي:

شروط الخصم: ٤٥/٢٠/٢ وهي تعني الآتي:

- ٢٪ الخصم النقدي الممنوح للمشتري
- ٢٠ المهلة الممنوحة للاستفادة من الخصم
- ٤٥ سداد كامل المبلغ بعد مضي ٤٥ يوماً

وبالرجوع للمثال نجد أن المؤسسة قد حصلت على نوعين من الخصم: خصم تجاري وخصم نقدي حيث يمكن احتساب الخصم التجاري و قيد الشراء في ١٠/٢ كالتالي:

الخصم التجاري = ١١٥٠٠ × ١٠٪ = ١١٥٠

المبلغ الواجب إثباته في الدفاتر هو ١٠٣٥٠ ريال(١١٢٠٠ ريال – ١١٥٠ الخصم التجاري)

قيد الشراء في ١٠/٢:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٣٥٠		من حـ/ المشتريات			١٠/٢
	١٠٣٥٠	إلى حـ/ الدائنين" شركة الأفق"			

في حالة الاستفادة من الخصم النقدي:

فلو قررت مؤسسة الفلاح الاستفادة من الخصم النقدي وقامت في تاريخ ١٠/١٩ بسداد كامل المستحق عليها لشركة الأفق للكمبيوتر وحررت شيكاً بذلك، فإن مقدار الخصم النقدي المكتسب و قيد سداد المبلغ المستحق يكون كالتالي:

الخصم المكتسب = ١٠٣٥٠ × ٢٪ = ٢٠٧
ما يتم سداده هو مبلغ ١٠١٤٣ ريال (١٠٣٥٠ ريال - ٢٠٧ الخصم المكتسب)

قيد السداد في ١٠/١٩:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٣٥٠		من حـ/ الدائنين "شركة الأفق"			١٠/٢٠
		إلى مذكورين			
	٢٠٧	حـ/ الخصم المكتسب			
	١٠١٤٣	حـ/ البنك			

ويتم إقفال حـ/ الخصم المكتسب في حساب الأرباح والخسائر ويظهر في قائمة الدخل مخصوم من المشتريات لأنه يعتبر حساب مقابل للمشتريات.

في حالة عدم الاستفادة من الخصم النقدي:

أما في حالة عدم الاستفادة من الخصم النقدي وذلك بأن تقوم مؤسسة الفلاح بسداد المبلغ بعد مضي ٤٥ يوماً فإنه يتوجب عليها سداد كامل المبلغ وهو ١٠٣٥٠ريال.

فلو فرض أن المؤسسة قامت بسداد المستحق عليها نقداً في ١١/١٠ فإن قيد السداد يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٣٥٠		من حـ/ الدائنين "شركة الأفق"			١/١٠
	١٠١٤٣	حـ/ الصندوق			

مصروفات نقل المشتريات: Freight in Expenses

يتم الاتفاق بين البائع و المشتري على تحديد المسئول عن تكاليف نقل البضاعة المشتراة وتوصيلها إلى مستودعات المشتري. فإن كان الاتفاق هو التسليم محل المشتري وجب على البائع تحمل مصاريف توصيل البضاعة إلى مستودعات المشتري، إما إذا كان الاتفاق هو التسليم محل البائع فإن المشتري يتحمل مصاريف نقل وتوصيل البضاعة إلى مستودعاته وبالتالي فإن هذه التكاليف تعتبر جزءاً من تكاليف المشتريات التي يجب تسجيلها في الدفاتر.

مثال:

في ٦/ ٧ اشترت الشركة الدوائية بضاعة بقيمة ١٣٥٠٠٠ ريال من الشركة البريطانية للمستلزمات الطبية وقد قامت بدفع المبلغ بالكامل وقد كان الاتفاق هو تسليم البضاعة محل البائع.

وفي ٧/١٢ دفعت الدوائية مصروفات النقل والتأمين والجمارك على البضاعة المشتراة حيث بلغت ما قيمته ١٠٦٠٠ ريال.

فإن قيد الشراء في تاريخ ٧/٦ يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٣٥٠٠٠		من حـ/ المشتريات			٧/٦
	١٣٥٠٠٠	إلى حـ/ النقدية			

وفي تاريخ ٧/١٢ يتم عمل قيد لإثبات مصاريف نقل المشتريات يكون كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٦٠٠		من حـ/ مصاريف نقل وتأمين وجمارك المشتريات			٧/١٢
	١٠٦٠٠	إلى حـ/ النقدية			

ويجب الانتباه أنه في هذا المثال تم فتح حساب وأحد لجميع مصاريف نقل المشتريات و للمنشأة الخيار في فتح حسابات مستقلة لكل صنف من أصناف هذه المصاريف إذا رأت أنه يحقق هدفا إداريا. ويتم إقفال حساب مصاريف نقل المشتريات في حساب الأرباح والخسائر ويتم عرضه في قائمة الدخل مضافاً إلى المشتريات.

صافي المشتريات: Net Purchases

بناءً على ما سبق شرحه يمكن استنتاج صافي المشتريات كالآتي:

إجمالي المشتريات	×××	
يضاف: مصاريف نقل المشتريات	×××	×××
يطرح:		
مردودات و مسموحات المبيعات	×××	
الخصم المكتسب	×××	(×××)
صافي المشتريات		×××

مثال شامل للمشتريات:

ولتوضيح العمليات المتعلقة المشتريات للمتدرب فإننا نسوق المثال التالي:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات العتيبي للمفروشات خلال شهر جمادى الثاني لعام ١٤٢٣ هـ:

١. في ٦/٢ اشترت محلات العتيبي بضاعة بقيمة ١٥٠٠٠ ريال من شركة المطلق للأثاث بخصم تجاري ١٠٪ وبخصم نقدي مقداره ٥٪ إذا تم السداد خلال ١٠ أيام.
٢. في ٦/٤ قامت محلات العتيبي بدفع ٤٠٠ ريال نقداً عبارة عن مصاريف نقل و توصيل البضاعة المشتراة إلى مخازنها.
٣. في ٦/٧ قامت محلات العتيبي برد بضاعة بقيمة ١٥٠٠ ريال بسبب وجود عيب مصنعي بها
٤. في ٦/١١ سددت محلات العتيبي المستحق عليها بشيك

المطلوب:

١ - عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة
٢ - فتح حسابات الأستاذ التالية: حـ/المشتريات، حـ/مردودات و مسموحات المشتريات، حـ/مصاريف نقل المشتريات، حـ/الخصم المكتسب
٣ - تحديد صافي المشتريات

الحل:

١. دفتر اليومية العامة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٣٥٠٠		من حـ/ المشتريات			٦/٢
	١٣٥٠٠	إلى حـ/ الدائنين - شركة المطلق			
		"شراء بضاعة من شركة المطلق بخصم تجاري ١٠٪"			
٤٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المشتريات			٦/٤
	٤٠٠	إلى حـ/ الصندوق			
		"دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المشتراة"			
١٥٠٠		من حـ/ الدائنين - شركة المطلق			٦/٧
	١٥٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات			

		"رد جزء من البضاعة "			
١٢٠٠٠		من حـ/ الدائنين - شركة المطلق			٦/١١
		إلى مذكورين			
	٦٠٠	حـ/ الخصم المكتسب			
	١١٤٠٠	حـ/ البنك			
		"سداد المستحق والاستفادة من الخصم النقدي"			

٢) حسابات الأستاذ:

مدين — حـ/ المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٣٥٠٠	إلى حـ/ الدائنين شركة المطلق		٦/٢				
				١٣٥٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/ مصاريف نقل المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٤٠٠	إلى حـ/ الصندوق		٦/٤				
				٤٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/ مردودات المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				١٥٠٠	من حـ/ الدائنين - المطلق		٦/٧
١٥٠٠	الرصيد						

مدين — حـ/ الخصم المكتسب — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				٦٠٠	من حـ/ الدائنين - المطلق		٦/١١
٦٠٠	الرصيد						

٣) صافي المشتريات:

إجمالي المشتريات	١٣٥٠٠	
يضاف: مصاريف نقل المشتريات	٤٠٠	١٣٩٠٠
يطرح:		
مردودات المشتريات	١٥٠٠	
الخصم المكتسب	٦٠٠	(٢١٠٠)
صافي المشتريات		١١٨٠٠

تدريبات (١.١)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) يجعل حساب المشتريات مديناً بكل ما اشترته المنشأة.

٢. (   ) يظهر رصيد حساب مردودات و مسموحات المشتريات ضمن الأرصدة الدائنة بميزان المراجعة بينما يظهر رصيد حساب الخصم المكتسب ضمن الأرصدة المدينة .

٣. (   ) يؤدي الخصم التجاري والخصم المسموح به إلى تخفيض رقم إجمالي المشتريات الظاهر بقائمة الدخل .

٤. (   ) الخصم المكتسب هو الخصم الذي يحصل عليه المشتري من البائع إذا قام الأول بسداد قيمة المشتريات خلال فترة الخصم .

٥. (   ) بينما يثبت الخصم النقدي في كل من سجلات البائع والمشتري إلا أن الخصم التجاري لا يسجل إلا في سجلات البائع فقط .

التدريب الثاني:

تمت العمليات المالية التالية خلال شهر صفر بمؤسسة الروقي :

- في ١/١ قامت مؤسسة الروقي بشراء بضاعة قيمتها ٨٠٠٠ ريال على الحساب من محلات الحربي على أن يتم السداد خلال ثلاثين يوماً أو خصم ٢٪ إذا تم السداد خلال خمسة أيام من تاريخ البيع .
- في ١/٢ صرفت مؤسسة الروقي مبلغ ٣٠٠ ريالا نقداً لنقل البضاعة المشتراة إلى مخازن المؤسسة .
- في ١/٦ ردت مؤسسة الروقي إلى مؤسسة الحربي بضاعة قيمتها ٥٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.
- في ١/٨ سددت المؤسسة الرصيد المستحق عليها لمحلات الحربي نقداً.

المطلوب من المتدرب:

١ - عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة
٢ - فتح حسابات الأستاذ التالية: حـ/المشتريات، حـ/مردودات و مسموحات المشتريات، حـ/مصاريف نقل المشتريات
٣ - تحديد صافي المشتريات.

الفصل الثاني: المبيعات

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة كيفية تسجيل وإثبات عمليات المبيعات في سجلات المنشآت التجارية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- إثبات عمليات المبيعات في السجلات
- التفرقة بين أنواع الخصومات
- استخراج صافي المبيعات

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٥ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريبه جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

المبيعات Sales

عرفنا في الفصل الأول المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء في المنشآت التجارية وفي هذا الجزء نستكمل الشق الآخر وهي عمليات البيع. حيث تعتبر المبيعات المصدر الرئيسي للدخل والعنصر الرئيسي لازدهار واستمرار المنشآت التجارية.

المعالجة المحاسبية لعمليات المبيعات:

يتم إثبات المبيعات في الدفاتر عندما تقوم المنشأة بعقد صفقة البيع وتحرير الفاتورة حيث يجعل حـ/ المبيعات دائناً بقيمة البضاعة المباعة والذي يعد من ضمن حسابات الإيرادات. أما الطرف الآخر من القيد فيختلف باختلاف عملية البيع، فإن كانت نقداً جعل حـ/ الصندوق مديناً بقيمة البضاعة وإن كانت بالآجل جعل حـ/ المدينين مديناً بقيمة البضاعة المباعة. ولتوضيح الصورة نفترض الأمثلة التالية:

مثال ١:

في ٤/ ١٠ قامت مؤسسة الفلاح لأجهزة الكمبيوتر ببيع بضاعة بقيمة ١٦٠٠٠ ريال لمؤسسة السعادة نقدا.

فيكون قيد البيع والذي يتم إثباته في دفاتر مؤسسة الفلاح كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٠٠٠		من حـ/ الصندوق			١٠/٤
	١٦٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			

مثال ٢:

بالرجوع إلى المثال السابق، بفرض أن البضاعة المباعة كانت على الحساب

فيكون قيد البيع الذي يسجل في دفاتر مؤسسة الفلاح هو:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٠٠٠		من حـ/ المدينين - مؤسسة السعادة			١٠/٤
	١٦٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			

ويجب ملاحظه أن جميع العمليات التي تمت كان التغير فقط في الجانب المدين أما الجانب الدائن فظل دون تغير (حـ/ المبيعات). كذلك يجب الانتباه إلىأن البضاعة التي تقوم المنشأة ببيعها هي بضاعة مخصصة للتجارة وليست مخصصه للاستخدام.

مردودات ومسموحات المبيعات: Sales Returns and Allowances

كما سبق وأن بيناً، أنه يتم رد جزء من البضاعة المباعة بسبب وجود عيب أو تلف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات أو قد يتم الاتفاق على الاحتفاظ بالبضاعة في مقابل إعطاء خصم على قيمة البضاعة المباعة. وفي كلا الحالتين سواء المردودات أو المسموحات تقوم المنشأة بفتح حساب جديد لكل منهما يسمى حـ/مردودات المبيعات و حـ/مسموحات المبيعات أو دمج الحسابين في حساب وأحد يسمى حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات. و تكون طبيعة هذا الحساب مديناً لأنه يعتبر حساب مقابل للمبيعات Contra Account والذي يؤدي بدوره إلى تخفيض قيمة المبيعات في قائمة الدخل.

مثال ٣:

بالرجوع إلى المثال رقم (٢)، بفرض أنه في ١٠/١٢ قامت مؤسسة السعادة برد بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ ريال إلى مؤسسة الفلاح و ذلك بسبب وجود تلفيات بها.

فيكون قيد رد البضاعة الذي يعمل في دفاتر مؤسسة الفلاح (البائع) كالتالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠		من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات			١٠/١٢
	٢٠٠٠	إلى حـ/ المدينين - مؤسسة السعادة			

مثال ٤:

بالرجوع إلى المثال رقم (٢)، بفرض أنه في ١٠/٢٥ تم الاتفاق بين مؤسسة الفلاح ومؤسسة السعادة على السماح لمؤسسة السعادة بالحصول على تخفيض بمقدار ١٥٠٠ وذلك بسبب وجود عيوب في البضاعة المباعة مع احتفاظ مؤسسة السعادة بالبضاعة المباعة.

وبذلك تقوم مؤسسة الفلاح (البائع) بعمل قيد يومية لإثبات مبلغ السماح كالآتي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٥٠٠		من حـ/ مردودات و مسموحات المبيعات			١٠/٢٥
	١٥٠٠	إلى حـ/ المدينين - مؤسسة السعادة			

والسؤال الذي يتم طرحه هنا كم المبلغ الواجب تحصيله من مؤسسة السعادة؟

وللإجابة على ذلك يتم النظر إلى عملية البيع التي تمت في المثال (٢) وعمليات المردودات والمسموحات التي تمت في المثالين (٣) و(٤) حيث نجد أن ما يجب تحصيله من مؤسسة السعادة هو ١٢٥٠٠ ريال ويمكن استنتاج ذلك من دفتر أستاذ العميل مؤسسة السعادة كما يلي:

مدين — حـ/ المدينين ـ مؤسسة السعادة — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٦٠٠٠	إلى حـ/المبيعات		١٠/٤	٢٠٠٠	من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات		١٠/١٢
				١٥٠٠	من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات		١٠/٢٥
				١٢٥٠٠	الرصيد(الذي يجب تحصيله)		
١٦٠٠٠				١٦٠٠٠			

خصم المبيعات: Sales Discount

كما سبق وأن ذكرنا عند الحديث عن المشتريات أن الخصم التجاري و خصم الكميه لا يتم إثباتهما في الدفاتر و إنما يتم إثبات الخصم النقدي، لذلك فإن ما ينطبق على المشتريات ينطبق على المبيعات. فعندما يقوم البائع ببيع بضاعة بقيمة ١٠٠٠٠ ريال ويمنح المشتري خصماً تجارياً بمقدار ٧٠٠ ريال فإن ما يتم إثباته في سجلاته يكون ٩٣٠٠ ريال (١٠٠٠٠ ريال - ٧٠٠ الخصم التجاري). أما إذا أعطى البائع المشتري خصماً نقدياً في مقابل تشجيعه على سداد المستحق عليه مبكراً، فإنه يتم إثبات هذا الخصم في دفاتره في حالة قيام المشتري بالاستفادة من هذا الخصم حيث يقوم البائع بإثبات ذلك في حساب يسمى حـ/ الخصم المسموح به والذي يجعل مديناً بقيمة هذا الخصم لأنه يعتبر حساب مقابل للمبيعات.

مثال٥:

في ١٤٢٣/٥/١ هـ قامت شركة جرير ببيع مستلزمات مكتبية لشركة الزاهد بمبلغ وقدرة ٤٥٠٠٠ ريال على أن يتم السداد بعد مضي شهر من تاريخ الفاتورة، وقد قامت شركة جرير بإعطاء الزاهد خصم نقدي مقداره ٢٪ إذا تم سداد الفاتورة خلال ١٥ يوماً.

فإن قيد إثبات عملية البيع في دفاتر شركة جرير يكون على النحو التالي:

دفاتر شركة جرير (البائع)

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٤٥٠٠٠		من حـ/ المدينين -الزاهد			٥/١
	٤٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			

في حالة الاستفادة من الخصم النقدي:

فلو قررت شركة الزاهد الاستفادة من المهلة الممنوحة لها والحصول على الخصم النقدي وقامت في تاريخ ٥/٨ بسداد المستحق عليها بشيك. فإن الخصم النقدي (الخصم المسموح به) وقيد تحصيل المستحق من شركة الزاهد والذي تقوم شركة جرير بإثباته يكون كالتالي:

الخصم المسموح به:
٤٥٠٠٠ إجمالي المطالبة على الزاهد × ٢٪ نسبة الخصم النقدي(الخصم المسموح به) = ٩٠٠ ريال
يتم تحصيل مبلغ قدرة ٤٤,١٠٠ ريال (٤٥٠٠٠ - ٩٠٠ الخصم المسموح به) من شركة الزاهد

وبذلك يكون قيد تحصيل المبلغ في ٥/٨ في دفاتر شركة جرير كالتالي:

دفاتر شركة جرير (البائع)

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			٥/٨
٤٤١٠٠		حـ/ البنك			
٩٠٠		حـ/الخصم المسموح به			
	٤٥٠٠٠	إلى حـ/ المدينين -الزاهد			

في حالة عدم الاستفادة من الخصم:

لو تم سداد المبلغ في تاريخ ٦/٢ فإن شركة الزاهد لن تستفيد من الخصم النقدي وبذلك يتوجب عليها دفع المبلغ الإجمالي وهو ٤٥٠٠٠ ريال ويكون قيد التحصيل كالتالي:

دفاتر شركة جرير (البائع)

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٤٥٠٠٠		من حـ/ البنك			٦/٢
	٤٥٠٠٠	إلى حـ/ المدينين -الزاهد			

معالجة الخصم النقدي مع وجود مردودات ومسموحات المبيعات:

في حالة وجود مردودات أو مسموحات المبيعات فإن المعالجة المحاسبية للخصم النقدي سوف تتغير بتغير أرصدة العملاء والتي بدورها سوف تؤثر على مقدار الخصم النقدي الممنوح لهم.

مثال:

بالرجوع للمثال رقم (٥)، بفرض أنه في ٥/٤ قامت شركة الزاهد برد بضاعة بقيمة ٨٠٠٠ ريال التي اشترتها من شركة جرير وذلك لعدم مطابقتها للمواصفات.

فإن قيد رد البضاعة يكون كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠		من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات			٥/٤
	٨٠٠٠	إلى حـ/ المدينين ـ الزاهد			

وبذلك يكون رصيد مديونية العميل الزاهد هي ٣٧٠٠٠ كما يصورها حساب الأستاذ الخاص به

مدين | حـ/ المدينين -الزاهد | دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٤٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات		٥/١	٨٠٠٠	من حـ/ مردودات المبيعات		٥/٤
				٣٧٠٠٠	الرصيد		

وبذلك يكون حساب الخصم المسموح به كالآتي:

٣٧٠٠٠ إجمالي المطالبة بعد استبعاد مردودات المبيعات × ٢٪ الخصم المسموح به = ٧٤٠ ريال

ويكون قيد التحصيل في تاريخ ٥/٨ هو:

مدين	دائن	البيــــان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			٥/٨
٣٦٢٦٠		حـ/ البنك			
٧٤٠		حـ/ الخصم المسموح به			
	٣٧٠٠٠	إلى حـ/ المدينين -الزاهد			

أما في حالة عدم الاستفادة من الخصم فإن العميل الزاهد يجب عليه تسديد المبلغ الإجمالي بعد استبعاد مردودات المبيعات وهو ٣٧٠٠٠ ريال ويكون قيد التحصيل هو نفسه الذي في الصفحة السابقة مع اختلاف المبلغ.

صافي المبيعات: Net Sales

يتم إقفال القيود الخاصة بالمبيعات في نهاية الفترة المحاسبية في حساب الأرباح والخسائر ويتم عرضها في قائمة الدخل على النحو التالي:

إجمالي المبيعات		×××
يطرح: مردودات و مسموحات المبيعات	×××	
الخصم المسموح به	×××	(×××)
صافي المبيعات		×××

مثال شامل للمبيعات:

ولتوضيح العمليات المتعلقة بالمبيعات للمتدرب فإننا نفترض المثال التالي:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات الشروق خلال شهر رمضان لعام ١٤٢٣ هـ:

١. في ٩/١ باعت محلات الشروق بضاعة بقيمة ١٠٥٠٠ ريال لمحلات الغروب بخصم تجاري مقداره ٥٠٠ ريال سددت نقداً.
٢. في ٩/٣ قامت محلات الشروق بدفع ٣٠٠ ريال نقداً عبارة عن مصاريف نقل و توصيل البضاعة المباعة لمحلات الغروب.

٣. في ٩/٦ باعت محلات الشروق بضاعة بقيمة ٢٥٠٠٠ ريال لمؤسسة الأركان بخصم تجاري ١٠٪ وبشروط ٤/١٥/٤٥.

٤. في ٩/٨ قامت مؤسسة الأركان برد بضاعة بقيمة ١٠٠٠ ريال بسبب وجود عيب مصنعي بها.

٥. في ٩/١٠ طلبت مؤسسة الأركان من محلات الشروق تخفيضاً بمقدار ١٥٠٠ مع الاحتفاظ بالبضاعة الغير مطابقة للمواصفات وقد وافقت محلات الشروق على ذلك.

٦. في ٩/٢٠ سددت مؤسسة الأركان المستحق عليها بشيك.

المطلوب:

١ - عمل قيود اليومية اللازمة في دفاتر محلات الشروق لإثبات العمليات السابقة

٢ - فتح حسابات الأستاذ التالية: حـ/المبيعات، حـ/مردودات و مسموحات المبيعات، حـ/مصاريف نقل المبيعات، حـ/الخصم المسموح به

٣ - تحديد صافي المبيعات

الحل:

١.دفتر اليومية العامة لمحلات الشروق:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١		٩/١
	١٠٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			
		"بيع بضاعة نقدا لمحلات الغروب"			
٣٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المبيعات	٢		٩/٣
	٣٠٠	إلى حـ/ الصندوق			
		"دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المباعة"			
٢٢٥٠٠		من حـ/ المدينين -مؤسسة الأركان	٣		٩/٦
	٢٢٥٠٠	إلى حـ/ المبيعات			
		"بيع بضاعة بالأجل"			
١٠٠٠		من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات	٤		٩/٨
	١٠٠٠	إلى حـ/ المدينين -مؤسسة الأركان			

		"رد جزء من البضاعة"			
١٥٠٠		من حـ/ مردودات و مسموحات المبيعات	٥		٩/١٠
	١٥٠٠	إلى حـ/ المدينين - مؤسسة الأركان			
		"السماح بجزء من البضاعة"			
		من مذكورين	٦		٩/٢٠
١٩٢٠٠		حـ/ البنك			
٨٠٠		حـ/ الخصم المسموح به			
	٢٠٠٠٠	إلى حـ/ المدينين -مؤسسة الأركان			
		"إثبات الخصم المسموح به"			

دفاتر الأستاذ:

مدين | حـ/ المبيعات | دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				١٠٠٠٠	من حـ/ الصندوق		٩/١
				٢٢٥٠٠	من حـ/المدينين "الأركان"		٩/٦
٣٢٥٠٠	الرصيد						

مدين — حـ/ مردودات و مسموحات المبيعات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠	إلى حـ/ المدينين "الأركان"		٩/٨	٨٠٠٠	من مذكورين		٩/٢٠
١٥٠٠	إلى حـ/ المدينين "الأركان"		٩/١٠				
				٣٧٠٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/مصاريف نقل المبيعات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٣٠٠	إلى حـ/ الصندوق		٩/٣				
				٣٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/ الخصم المسموح به — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٨٠٠	إلى حـ/ المدينين "الأركان"		٩/٢٠				
				٨٠٠	الرصيد		

صافي المبيعات:

إجمالي المبيعات		٣٢٥٠٠
يطرح: مردودات و مسموحات المبيعات	٢٥٠٠	
الخصم المسموح به	٨٠٠	(٣٣٠٠)
صافي المبيعات		٢٨٧٠٠

تدريبات (٢.١)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة غير الصحيحة في كل مما يلي :

١ - ( ) تتطابق المعالجة المحاسبية لكل من مردودات المشتريات ومردودات المبيعات .

٢ - ( ) يؤدي الخصم المسموح به إلى تخفيض رقم إجمالي المبيعات الظاهر بقائمة الدخل .

٣ - ( ) صافي المبيعات هو مجموع المبيعات النقدية و المبيعات الآجلة.

٤ - ( ) بينما تؤدي مصاريف نقل المشتريات إلى زيادة المشتريات في قائمة الدخل فإن مصاريف المبيعات أيضا تزيد رقم المبيعات الظاهر في قائمة الدخل.

٥ - ( )يعتبر حساب مردودات ومسموحات المبيعات حساباً مقابلاً للمبيعات ذات الطبيعة المدينة.

التدريب الثاني:

تمت العمليات المالية التالية في شهر رمضان لمنشأة الرواد :

١ - ٩/١ اشترت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠٠ ريال على الحساب من محلات القحطاني بخصم تجاري ١٠٪ وبخصم نقدي ٢٪ إذا تم السداد خلال عشرة أيام.

٢ - ٩/٣ سددت المنشأة نقداً مصاريف نقل البضاعة المشتراة بقيمة ٢٥٠٠ ريال.

٣ - ٩/٥ باعت المنشأة لشركة التعاون بضاعة على الحساب بقيمة ٨٠٠٠٠ ريال على أن يتم السداد خلال شهر من تاريخ البيع و بخصم ٥٪ إذا تم السداد خلال ١٥ يوماً.

٤ - ٩/٨ قامت المنشأة برد جزء من البضاعة المشتراة من محلات القحطاني بقيمة ٥٠٠٠ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.

٥ - ٩/٩ باعت المنشأة لشركة الرياض بضاعة بقيمة ٢٠٠٠٠ريال واستلمت كامل القيمة بشيك.

٦ - ٩/١٠ سددت المنشأة لمحلات القحطاني المستحق لها بشيك.

٧ - ٩/١٣ قامت شركة التعاون برد جزء من البضاعة لوجود عيوب بها بقيمة ٤٠٠٠ريال.

٨ - ٩/١٩ سددت شركة التعاون المستحق عليها نقداً.

المطلوب من المتدرب: عمل قيود اليومية اللازمة في سجلات منشأة الرواد.

الفصل الثالث: إعداد القوائم المالية في المنشآت التجارية

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة كيفية استخراج تكلفة المبيعات وإعداد قائمة الدخل وإظهار البضاعة آخر الفترة في قائمة المركز المالي.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- استخراج تكلفة البضاعة المباعة
- إعداد ورقة العمل في المنشآت التجارية
- إعداد قائمة الدخل في المنشآت التجارية
- إظهار البضاعة في قائمة المركز المالي

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريبه جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١ بعدما تعرفنا على المعالجات المحاسبية المتعلقة بالمبيعات والمشتريات فإننا في هذا الفصل سوف نتعرف إلى كيفية معالجة مخزون آخر الفترة وإظهار صافي المبيعات و المشتريات في قائمة الدخل وكيفية إعداد ورقة العمل في المنشآت التجارية.

تكلفة البضاعة المباعة: Cost of Good Sold

قبل الحديث عن كيفية استخراج تكلفة المبيعات سوف نتطرق أولاً إلى كيفية معالجة المخزون وأثره في تحديد تكلفة البضاعة المباعة. ففي نظام المخزون الدوري تقوم المنشأة في بداية نشاطها بإثبات كمية وتكلفة مخزون أول السنة في الدفاتر ويظل مسجلاً إلى نهاية الفترة . وعند حلول نهاية الفترة يتم جرد وتقويم البضاعة الموجودة في المخازن وإثباتها في الدفاتر، أما المشتريات التي تتم خلال السنة فيتم تسجيلها في حساب مستقل عن حساب المخزون وهو حساب المشتريات.

ولتوضيح ذلك، نفترض أن منشأة الصالح لبيع الأجهزة المنزلية بدأت سنتها المالية بـ ١٧٠٠٠ ريال كرصيد لمخزون أول الفترة حيث يظل هذا الرصيد دون تغير إلى تاريخ حلول نهاية السنة المالية. حيث تقوم المنشأة في نهاية السنة بجرد وتقدير كمية البضاعة الموجودة في المخازن ليتم إثباتها في الدفاتر. فلو تم تقدير مخزون آخر السنة بـ ٦٠٠٠ ريال فإنه يجب أولا إقفال حـ/ المخزون"بداية السنة" في حـ/الأرباح والخسائر ومن ثم إثبات مخزون "آخر السنة" في الدفاتر وذلك بجعله مديناً بـ ٦٠٠٠ ريال و حـ/ الأرباح والخسائر دائناً بنفس القيمة. أما المشتريات التي تتم خلال السنة فإنها لا تؤثر على حـ/ المخزون حيث يتم إثباتها في حـ/ المشتريات ولا يتم إجراء أي تعديل على رصيد حـ/المخزون.

قيود إثبات حـ/ المخزون "آخر السنة":

أولاً: يتم عمل قيد لإقفال مخزون أول السنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٧٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	١٧٠٠٠	إلى حـ/ المخزون" أول السنة"			

ثانياً: يتم إثبات مخزون آخر السنة بعد جرده بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠		من حـ/ مخزون "آخر السنة"			١٢/٣٠
	٦٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

و يعتبر مخزون "أول السنة" أحد بنود قائمة الدخل والذي يضاف إلى تكلفة المبيعات بينما نجد مخزون آخر السنة يعتبر أحد بنود الأصول المتداولة ويظهر من ضمن عناصر قائمة المركز المالي ويظهر أيضا في قائمة الدخل لتحديد تكلفة البضاعة المباعة.

كيفية استخراج تكلفة البضاعة المباعة:

بناء على ما تم ذكره في المبيعات والمشتريات وإضافة المخزون فإنه بالإمكان معرفة تكلفة البضاعة المباعة على النحو التالي:

- ملاحظة الأرقام افتراضية

تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون أول السنة	١٧٠٠٠
يضاف: صافي المشتريات	٤٨٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٦٥٠٠٠
يطرح: مخزون آخر السنة	(٦٠٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة	٥٩٠٠٠

وعند إضافة صافي المبيعات ومصاريف التشغيل وتشمل المصاريف البيعية و الإدارية و العامة ينتج الآتي:

صافي المبيعات	١٢٥٠٠٠
يطرح: تكلفة البضاعة المباعة	(٥٩٠٠٠)
مجمل الربح	٦٦٠٠٠
يطرح: مصاريف التشغيل	(٤٥٠٠٠)
صافي الربح من العمليات التشغيلية	٢١٠٠٠
يضاف: الإيرادات المتنوعة	٨٥٠٠
صافي الربح	٢٨٥٠٠

إعداد القوائم المالية:

بعدما عرفنا كيفية استخراج تكلفة المبيعات، فإننا في القسم التالي سوف نتعرف على كيفية ظهور الحسابات المتعلقة بالعمليات المالية في المنشآت التجارية في كل من ورقة العمل وقائمة الدخل وكذلك قائمة المركز المالي وسوف نتطرق إلى القيود الخاصة بالمخزون وقيود الإقفال للمبيعات والمشتريات.

ولتوضيح ذلك فإننا نفترض المثال التالي:

فما يلي ميزان المراجعة لشركة الخليج لبيع قطع غيار السيارات في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

مدين	دائن	اسم الحساب
١٨٣٠٠٠		حـ/ البنك
٤٣٠٠٠		حـ/ المدينون
٦٩٠٠٠		حـ/ المخزون"أول السنة"
٤١٠٠٠		حـ/ السيارات
	٥٣٠٠٠	حـ/ دائنون
	١٢٠٠٠	حـ/ أوراق دفع
٣٥٥٠٠٠		حـ/المشتريات
	٢٤٠٠٠	حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات
	١٠٠٠٠	حـ/ الخصم المكتسب
٤٠٠٠٠		حـ/ مصاريف نقل المشتريات
	٧٠٣٠٠٠	حـ/ المبيعات
٢٥٠٠٠		حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

١٥٠٠٠		ح/ الخصم المسموح به
٥٠٠٠		ح/ مصاريف نقل المبيعات
	٨٠٠٠	ح/ إيرادات متنوعة آخرى
٤٤٠٠٠		ح/ رواتب رجال البيع
١٦٠٠٠		ح/ عمولات مندوبي المبيعات
٢٨٠٠٠		ح/ إيجار المبنى
٥٢٠٠٠		ح/ رواتب الإدارة
٧٠٠٠		ح/ مصاريف الكهرباء وآلةاتف
	١٠٠٠٠٠	ح/رأس المال
	١٣٠٠٠	ح/ جاري المالك
٩٢٣٠٠٠	٩٢٣٠٠٠	المجموع

فإذا علمت أنه تم جرد بضاعة آخر السنة وتم تقييمها بمقدار ٢٧٠٠٠ ريال

المطلوب:

١ - إعداد ورقة العمل لشركة الخليج عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٢ - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

٣ - إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

٤ - إعداد قيود الإقفال للمصروفات والإيرادات

أولا: ورقة العمل لشركة الخليج عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
اسم الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
البنك	٢٢٤٠٠٠				٢٢٤٠٠٠				٢٢٤٠٠٠	
المدينون	٤٣٠٠٠				٤٣٠٠٠				٤٣٠٠٠	
المخزون"أول السنة"	٦٩٠٠٠		٢٧٠٠٠	٦٩٠٠٠	٢٧٠٠٠				٢٧٠٠٠	
الدائنون		٥٣٠٠٠				٥٣٠٠٠				٥٣٠٠٠
أوراق دفع		١٢٠٠٠				١٢٠٠٠				١٢٠٠٠
المشتريات	٣٥٥٠٠٠				٣٥٥٠٠٠		٣٥٥٠٠٠			
مردودات ومسموحات المشتريات		٢٤٠٠٠				٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		
الخصم المكتسب		١٠٠٠٠				١٠٠٠٠		١٠٠٠٠		
مصاريف نقل المشتريات	٤٠٠٠				٤٠٠٠		٤٠٠٠			
المبيعات		٧٠٣٠٠٠				٧٠٣٠٠٠		٧٠٣٠٠٠		
مردودات ومسموحات المبيعات	٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠			
الخصم المسموح به	١٥٠٠٠				١٥٠٠٠		١٥٠٠٠			

مصاريف نقل المبيعات	٥٠٠٠				٥٠٠٠		٥٠٠٠			
إيرادات متنوعة		٨٠٠٠				٨٠٠٠		٨٠٠٠		
رواتب رجال البيع	٤٤٠٠٠				٤٤٠٠٠		٤٤٠٠٠			
عمولات مندوبي المبيعات	١٦٠٠٠				١٦٠٠٠		١٦٠٠٠			
إيجار المبنى	٢٨٠٠٠				٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠			
رواتب الإدارة	٥٢٠٠٠				٥٢٠٠٠		٥٢٠٠٠			
مصاريف الكهرباء وآلةاتف	٧٠٠٠				٧٠٠٠		٧٠٠٠			
رأس المال		١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠
جاري المالك		١٣٠٠٠				١٣٠٠٠				١٣٠٠٠
المجموع	٩٢٣٠٠٠	٩٢٣٠٠٠								
حـ/الأرباح و الخسائر			٦٩٠٠٠	٢٧٠٠٠	٦٩٠٠٠	٢٧٠٠٠	٦٩٠٠٠	٢٧٠٠٠		
المجموع			٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠	٩٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠				
صافي الربح (الخسارة)							١١٦٠٠٠			١١٦٠٠٠
المجموع							٧٧٢٠٠٠	٧٧٢٠٠٠	٢٩٤٠٠٠	٢٩٤٠٠٠

قيد إقفال مخزون أول السنة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٩٠٠٠		من حـ/الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	٦٩٠٠٠	إلى حـ/ المخزون" أول السنة"			

قيد إثبات مخزون آخر السنة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٧٠٠٠		من حـ/ المخزون" آخر السنة"			١٢/٣٠
	٢٧٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

ثانياً: قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

إجمالي المبيعات				٧٠٣٠٠٠
يطرح: مردودات ومسموحات المبيعات			٢٥٠٠٠	
الخصم المسموح به			١٥٠٠٠	(٤٠٠٠٠)
صافي المبيعات				٦٦٣٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:				
مخزون أول السنة			٦٩٠٠٠	
إجمالي المشتريات		٣٥٥٠٠٠		
يطرح: مردودات و مسموحات المشتريات	٢٤٠٠٠			
الخصم المكتسب	١٠٠٠٠	(٣٤٠٠٠)		
صافي المشتريات		٣٢١٠٠٠		
يضاف : مصاريف نقل المشتريات		٤٠٠٠٠		
صافي تكلفة المشتريات			٣٦١٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٤٣٠٠٠٠	
يطرح: مخزون آخر السنة			(٢٧٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة				(٤٠٣٠٠٠)
مجمل الربح				٢٦٠٠٠٠
يطرح: مصاريف التشغيل				
المصاريف البيعية:				
مصاريف نقل المبيعات		٥٠٠٠		
رواتب رجال البيع		٤٤٠٠٠		
عمولات مندوبي المبيعات		١٦٠٠٠		
مجموع المصاريف البيعية			٦٥٠٠٠	
المصاريف الإدارية والعامة:				
إيجار المبنى		٢٨٠٠٠		
رواتب الإدارة		٥٢٠٠٠		

مصاريف الكهرباء والهاتف		٧٠٠٠		
مجموع المصاريف الإدارية والعامة			٨٧٠٠٠	
مجموع مصاريف التشغيل				(١٥٢٠٠٠)
صافي الربح من العمليات التشغيلية				١٠٨٠٠٠
يضاف: الإيرادات المتنوعة				٨٠٠٠
صافي الربح				١١٦٠٠٠

ثالثا: قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الأصول:		
الأصول المتداولة:		
البنك	١٨٣٠٠٠	
المدينون	٤٣٠٠٠	
المخزون	٢٧٠٠٠	
مجموع الأصول المتداولة		٢٥٣٠٠٠
الأصول الثابتة:		
السيارات		٤١٠٠٠
مجموع الأصول		٢٩٤٠٠٠
الخصوم:		
الخصوم المتداولة:		
الدائنون	٥٣٠٠٠	
أوراق الدفع	١٢٠٠٠	
مجموع الخصوم المتداولة		٦٥٠٠٠

حقوق الملكية :		
رأس المال	١٠٠٠٠٠	
جاري المالك	١٢٩٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية		٢٢٩٠٠٠
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		٢٩٤٠٠٠

و يجب ملاحظة أن:

- مخزون آخر السنة تم إثباته وإظهاره في المركز المالي بقيمة ٢٧٠٠٠ ريال
- حـ/ جاري المالك قد جعل دائناً بقيمة صافي أرباح السنة البالغة ١١٦٠٠٠ ريال ليصبح رصيده في نهاية السنة ١٢٩٠٠٠ ريال (١٣٠٠٠ رصيد أول الفترة + ١١٦٠٠٠ ريال أرباح السنة)

رابعاً: قيود الإقفال التي تتم في نهاية السنة هي كالتالي:

١/٤ قيود إقفال حسابات المصاريف:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٨٧٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
		إلى مذكورين			
	٣٥٥٠٠٠	حـ/ المشتريات			
	٤٠٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل المشتريات			
	٢٥٠٠٠	حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات			
	١٥٠٠٠	حـ/ الخصم المسموح به			
	٥٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل المبيعات			
	٤٤٠٠٠	حـ/ رواتب رجال البيع			
	١٦٠٠٠	حـ/ عمولات مندوبي المبيعات			
	٢٨٠٠٠	حـ/ إيجار المبنى			
	٥٢٠٠٠	حـ/ رواتب الإدارة			
	٧٠٠٠	حـ/ مصاريف الكهرباء والتلفون			

٢/٤ قيود إقفال الإيرادات:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			١٢/٣٠
٧٠٣٠٠٠		حـ/ المبيعات			
٢٤٠٠٠		حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات			
١٠٠٠٠		حـ/ الخصم المكتسب			
٨٠٠٠		حـ/ الإيرادات المتنوعة			
	٧٤٥٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

وبذلك يكون حـ/ الأرباح والخسائر كالآتي:

مدين — حـ/ الأرباح والخسائر — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٦٩٠٠٠	إلى حـ/ المخزون" أول الفترة		١٢/٣٠	٢٧٠٠٠	من حـ/ المخزون "آخر السنة		١٢/٣٠
٥٨٧٠٠٠	إلى مذكورين			٧٤٥٠٠٠	من مذكورين		
١١٦٠٠٠	رصيد (صافي الربح)						
٧٧٢٠٠٠				٧٧٢٠٠٠			

صافي الربح الظاهر في أعلاه يتم إقفآلة في حـ/ جاري المالك بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١١٦٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	١١٦٠٠٠	إلى حـ/ جاري المالك			

ليصبح رصيد جاري المالك كالتالي:

مدين — حـ/ جاري المالك — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				١٣٠٠٠	رصيد أول السنة		١/١
				١١٦٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر		
١٢٩٠٠٠	رصيد آخر السنة						

تدريبات (٣.١)

التدريب الأول:

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

١. عندما تقوم المنشأة برد جزء من البضاعة المشتراة إلى البائع فإن الحساب الذي يفتح يكون:

أ - مسموحات المبيعات ب - مسموحات المشتريات

جـ - مردودات المشتريات د - مردودات المبيعات

٢. صافي المبيعات ، ٣٠٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة ، مجمل الربح ٢٠٪ من صافي المبيعات.

فما هو مجمل الربح؟

أ - ٥٧٠٠ ب - ٣٥٠٠ جـ - ٧٥٠٠ د - ليس شيئا مما ذكر

٣. ما هي الطريقة التي لا تعد من طرق تحديد تكلفة المخزون

ا - القسط الثابت ب - متوسط التكلفة

جـ - الوارد أولا صادر أولا د - الوارد أخيرا صادر أولا

٤. يؤدي الخطأ في قيمة المخزون السلعي آخر المدة بالزيادة إلى:

أ - نقص تكلفة المبيعات ومن ثم نقص مجمل الربح ب - زيادة مجمل الربح بسبب نقص تكلفة المبيعات جـ - زيادة تكلفة المبيعات ومن ثم زيادة مجمل الربح د - ليس شيئا مما ذكر

التدريب الثاني:

استخرجت أرصدة الحسابات التالية من ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
حـ/ البنك		١٠٠٠٠٠
حـ/ المدينون		٦٧٠٠٠
حـ/ المخزون"أول السنة"		١٢٠٠٠
حـ/ الأراضي		٦٠٠٠٠

حـ/ دائنون	٥٥٠٠٠	
حـ/ أوراق دفع	٧٠٠٠	
حـ/المشتريات		١٥٠٠٠٠
حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات	٣٠٠٠	
حـ/ الخصم المكتسبة	١٠٠٠	
حـ/ مصاريف نقل المشتريات		١٠٠٠٠
حـ/ المبيعات	٣١٠٠٠٠	
حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات		٥٠٠٠
حـ/ الخصم المسموح به		٣٠٠٠
حـ/ رواتب رجال البيع		٣٢٠٠٠
حـ/ مصاريف الرواتب والأجور		٤٤٠٠٠
حـ/ مصاريف الكهرباء وآلةاتف		٧٠٠٠
حـ/ مصاريف الرواتب المستحقة	٢٠٠٠	
حـ/رأس المال	١٠٠٠٠٠	
حـ/ جاري المالك	١٢٠٠٠	
المجموع	٤٩٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠

فإذا علمت أنه تم جرد بضاعة آخر السنة وتم تقييمها بمقدار ٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

١ - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

٢ - إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

٣ - إعداد قيود الإقفال للمصروفات والإيرادات



محاسبة مالية- ٢

الأصول النقدية

الأصول النقدية

٢

الجدارة: التعرف على نظام الرقابة الداخلي للنقدية ومعرفة المعالجة المحاسبية لإنشاء صندوق المصروفات النثرية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- معرفة نظام الرقابة الداخلية على النقدية
- إجراء المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية
- إجراء القيود الخاصة بزيادة أو تخفيض حساب صندوق المصروفات النثرية
- إجراء القيود الخاصة بعجز أو زيادة صندوق المصروفات النثرية

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٢ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

نظام الرقابة على النقدية

في القوائم المالية تعتبر السيولة من الأمور الهامة التي يتطلع إليها المستثمرون و المقرضون عند اتخاذ قراراتهم، حيث تبين هذه السيولة قدرة المنشأة على الوفاء بالالتزامات والقدرة على توزيع الأرباح. وتعتبر النقدية من أكثر الأصول سيولةً، حيث تشتمل على الأوراق والعملات المعدنية والشيكات المسحوبة على البنوك دون تعليق هذه الشيكات على قيد أو شرط.

نظام الرقابة الداخلية للنقدية:

تحرص المنشآت على إنشاء الأنظمة الرقابية الداخلية للنقدية وذلك من أجل ضبطها ومراقبتها لأنها تنتقل من شخص إلى آخر بمجرد الحيازة دون وجود دليل مادي ملموس على مالكها الأصلي. لذلك نجد أن المنشآت التجارية توفر بعض وسائل الرقابة على النقدية من أجل الحد من التلاعب بها وعدم ضياعها، ومن هذه الوسائل ما يلي:

وسائل الرقابة على المقبوضات والمدفوعات:

- فصل الوظائف بين المقبوضات والمدفوعات بحيث ما هو مسئول عن تحصيل المبالغ غير مسئول عن صرف هذه المبالغ.
- تقسيم الوظائف والاختصاصات بين إدارة النقدية بحيث يكون عمل موظف ما هو مراجعة لعمل موظف آخر.
- إيداع المتحصلات يوميا في البنك مع مطابقة ما تم تحصيله مع ما تم إيداعه.
- جميع مدفوعات المنشأة تكون عن طريق الشيكات ما عدا المبالغ صغيرة الحجم فإنها تصرف عن طريق صندوق المصروفات النثرية مثل طوابع البريد.
- إصدار شيكات متسلسلة الأرقام بحيث يسهل متابعتها ومراجعتها والتأكد من صحتها.
- الفصل بين وظيفة اعتماد الصرف وبين وظيفة التوقيع على الشيكات.
- مطابقة الرصيد الدفتري للمقبوضات والمدفوعات مع الأرصدة الظاهرة في كشف البنك وإعداد مذكرة التسوية.

مصادر المقبوضات النقدية:

تتلخص أهم مصادر المقبوضات النقدية في الآتي:

- المبيعات النقدية
- المتحصلات النقدية من المدينين
- المتحصلات من أوراق القبض
- المتحصلات من الإيرادات المتنوعة

مصادر المدفوعات النقدية:

تتلخص أهم المدفوعات النقدية في الآتي:

- المشتريات النقدية
- المدفوعات النقدية للدائنين
- المدفوعات لأوراق الدفع
- المدفوعات إلى المصروفات المختلفة

صندوق المصروفات النثرية: Petty Cash

وهو عبارة عن سلفة مستديمة تعطى إلى أحد الموظفين يسمى أمين صندوق المصروفات النثرية حيث يقوم بالصرف على المصروفات التي تعتبر قليلة المبالغ نسبياً كأن يتم الصرف منه لشراء طوابع بريد أو شراء أدوات مكتبية أو شراء وجبة لموظفين تآخروا في العمل ..الخ. ويتقدم أمين الصندوق بطلب إلى إدارة الحسابات لاستعاضة ما تم صرفه وذلك عند اقتراب مبلغ السلفة من الانتهاء مدعماً ذلك بمستندات الصرف ليتم تعويضه عن ما صرفه.

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية:

١) قيد إنشاء صندوق المصروفات النثرية:

عندما تقرر المنشأة إنشاء صندوق للمصروفات النثرية فإن حـ/ صندوق المصروفات النثرية يجعل مديناً بقيمة مبلغ السلفة.

مثال١ : في بداية شوال ١٤٢٢ هـ قررت أحد المنشآت إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ و قدره ٥٠٠٠ ريال قامت بسحبه من البنك.

وبذلك يكون قيد إنشاء الصندوق كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٠٠٠		من حـ/ صندوق المصروفات النثرية			١٠/١
	٥٠٠٠	إلى حـ/ البنك			

٢) قيد استعاضة السلفة:

ويقوم أمين الصندوق بعد استلام مبلغ السلفة بإمساك سجل يسمى سجل صندوق المصروفات النثرية يدون فيه جميع ما تم صرفه خلال الشهر. وفي نهاية الشهر يتقدم إلى قسم الحسابات بكشف يبين فيه ما تم صرفة والمتبقي من السلفة ليتم تعويضه عن المصروفات التي تم صرفها خلال الشهر.

مثال ٢ : خلال شهر شوال قام أمين الصندوق بصرف المصروفات التالية :

- في ١٠/٣ تم صرف ٢٣٠٠ مصاريف نظافة
- في ١٠/١٢ تم صرف ١٨٠٠ مصاريف صيانة
- في ١٠/٢٦ تم صرف ١٢٠ مصاريف طوابع بريد
- وفي نهاية الشهر تم استعاضة هذه المبالغ بشيك.

أولا: يتم إثبات المصروفات التي تمت خلال الشهر في سجل المصروفات النثرية على النحو التالي:

سجل المصروفات النثرية

التاريخ	المستند	البيان	المبالغ المستلمة	المبالغ المنصرفة	تحليل المصروفات			
					نظافة	صيانة	بريد	آخرى
١٠/١		استلام مبلغ السلفة	٥٠٠٠					
١٠/٣		مصاريف نظافة		٢٣٠٠	٢٣٠٠			
١٠/١٢		مصاريف صيانة		١٨٠٠		١٨٠٠		
١٠/٢٦		مصاريف طوابع بريدية		١٢٠			١٢٠	
		المجموع	٥٠٠٠	٤٢٢٠	٢٣٠٠	١٨٠٠	١٢٠	
		الرصيد		٧٨٠				
		المجموع	٥٠٠٠	٥٠٠٠				

ثانياً: قيد الاستعاضة:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			١٠/٣٠
١٢٠		حـ/ مصاريف النظافة			
١٨٠٠		حـ/ مصاريف الصيانة			
٢٣٠٠		حـ/ مصاريف طوابع بريد			
	٤٢٢٠	إلى حـ/ البنك			

وقد ترى المنشاة زيادة السلفة إذا رأت أن مبلغ السلفة لا يغطي المصروفات النثرية. فعلى فرض أن مبلغ السلفة في المثال السابق غير كاف لمقابلة مصروفات المنشأة النثرية فقررت زيادة السلفة بمقدار ١٠٠٠ ريال فيكون قيد زيادة السلفة كالتالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠		من حـ/ صندوق المصروفات النثرية			
	١٠٠٠	إلى حـ/ النقدية			

ويجب ملاحظة أن رصيد السلفة قد ارتفع من رصيد ٥٠٠٠ ريال ليصبح ٦٠٠٠ ريال

أما إذا كان مبلغ السلفة زائداً عن حاجة الصندوق فيتم إنقاصه بالمبلغ الزائد. فلو فرض أن المنشأة قررت تخفيض السلفة بمقدار ٢٥٠٠ ريال فيكون قيد التخفيض كالتالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠		من حـ/ النقدية			
	٢٥٠٠	إلى حـ / صندوق المصروفات النثرية			

العجز أو الزيادة في السلفة :

حالة العجز:

يتم إجراء جرد دوري للنقدية التي بحيازة أمين الصندوق لمطابقة الرصيد الدفتري الموجود في السجلات مع الرصيد الفعلي الموجود لدى أمين الصندوق، فإن كان الرصيد الدفتري أعلى من النقدية الفعلية فإن ذلك يكون عجز في النقدية يتم بحث أسبابه مع أمين الصندوق، فإن كان هو المتسبب في العجز فإنه يتحمل مبلغ العجز وإن كان خارجاً عن أرادته تحملته المنشأة.
ويكون قيد عجز السلفة إذا تحملته المنشأة كالتالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
×××		من حـ/ عجزاً أو زيادة صندوق المصرفات النثرية			
	×××	إلى حـ / صندوق المصروفات النثرية			

ويعتبر حساب العجز من حسابات المصروفات الذي يتم إقفآلة ﰲ حساب الأرباح والخسائر

حالة الزيادة:

وهو عندما يكون الرصيد الدفتري أقل من النقدية الفعلية حيث تعالج هذه الزيادة ﰲ السلفة على أنها إيرادات ويتم إقفآلة ﰲ حساب الأرباح والخسائر.

ويكون قيد الزيادة كالتالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
×××		من حـ/ صندوق المصروفات النثرية			
	×××	إلى حـ / عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية			

(تدريبات ١.٢)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) معنى مصطلح استعاضة السلفه هو تعويض أمين صندوق المصروفات النثرية عما صرفه من الصندوق.

٢. (   ) يظهر رصيد حساب صندوق المصاريف النثرية بقائمة الدخل ضمن بنود المصروفات .

٣. (   ) يعتبر أمين الصندوق مسؤولاً في جميع الأحوال عن النقص الذي يحدث في صندوق المصروفات النثرية.

٤. (   ) قيد استعاضة السلفة هو من حـ/ صندوق المصروفات النثرية إلى حـ/ البنك.

التدريب الثاني:

في بداية رمضان ١٤٢٢ هـ قررت منشأة المبارك إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ و قدره ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك.

وخلال شهر رمضان ١٤٢٢ هـ قام أمين صندوق المصروفات النثرية بسداد المصروفات التالية:

- ١٢٠٠ مصاريف نظافة
- ٨٠٠ مصاريف صيانة
- ٣٣٠٠ مصاريف طوابع بريد

وفي نهاية شهر رمضان تم استعاضة تلك المبالغ بشيك.

المطلوب من المتدرب:

١ - عمل قيد إنشاء السلفة في غرة رمضان.

٢ - عمل قيد الاستعاضة في نهاية شهر رمضان

الفصل الثاني: مذكرة تسوية البنك

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة كيفية إعداد مذكرة تسوية البنك وبيان أثر أسباب الاختلاف بين رصيد البنك في سجلات المنشأة مع رصيد البنك الوارد في كشف الحساب.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- معرفة العلاقة بين المنشأة والبنوك التي تتعامل معها
- معرفة أسباب الاختلاف بين رصيد البنك في الدفاتر ورصيده في كشف الحساب.
- معرفة الإجراءات المتبعة لإعداد مذكرة تسوية البنك
- إعداد مذكرة تسوية البنك والقيود الخاصة بها

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٥ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

مذكرة تسوية البنك

Reconciliation of Bank Statement

من الناحية الرقابية تفضل معظم المنشآت إيداع أموآلةا الخاصة في أحد البنوك التي تتعامل معها على الاحتفاظ بها في خزينة المنشأة وذلك لاحتمالات السرقة والضياع. و تبدأ علاقة المنشأة بالبنك في بداية حياتها حينما تقوم باختيار وأحد أو أكثر من البنوك لتتعامل معها ، حيث تقوم المنشأة بالآتي:

- فتح حساب جاري في أحد البنوك -مثلاً شركة الراجحي المصرفية - تودع فيه جميع المبالغ الخاصة بنشاطها الاقتصادي.
- في سجلاتها تقوم المنشأة بفتح حساب يسمى حـ/ البنك لمتابعة عمليات الإيداع والصرف من الحساب الجاري الموجود لدى البنك -شركة الراجحي المصرفية.
- يقوم البنك -الراجحي - بإرسال كشف حساب دوري عادة ما يكون شهرياً يبين فيه جملة ما تم إيداعه وما تم صرفة من حساب المنشأة.
- تقوم المنشأة بمطابقة الرصيد الظاهر في كشف الحساب مع الرصيد الظاهر في حـ/ البنك الموجود في سجلاتها و بسبب الاختلاف الزمني لإثبات العمليات المالية،فإنه يندر أن يتطابق الرصيد الفعلي الموجود في البنك مع الرصيد الدفتري الموجود في سجلات المنشأة لذا تلجأ المنشأة لإعداد مذكرة تسوية البنك.
- مذكرة تسوية البنك هي عبارة عن كشف معد من قبل المنشأة لتحليل وإيجاد الاختلاف بين الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك (الراجحي) وبين الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة متمثل في حـ/ البنك للتوصل إلى الرصيد الصحيح في الطرفين.

أسباب الاختلاف بين الرصيدين :

هناك بعض الاختلافات التي تتسبب في عدم مطابقة رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب مع رصيد حـ/ البنك الظاهر في سجلات المنشأة نوجزها في الآتي:

١ - **الشيكات التي لم تصرف بعد:** وهي الشيكات التي قامت المنشأة بتحريرها للمستفيدين وقامت بخصمها في سجلاتها ولم تتأثر بها النقدية الموجودة في البنك. وهذا ملموس في الواقع العملي فقد يتآخر المستفيد من الشيك عن صرفه بسبب الإهمال وعدم الحرص على صرفه أو بسبب تآخر عملية المقاصة التي تتم بين البنوك عندما يقوم المستفيد بتفويض بنكه (مثلاً الفرنسي) بتحصيل قيمة الشيك من بنك المنشأة (الراجحي) لذلك نجد أنه في نهاية الشهر يوجد عدد من الشيكات التي لم تصرف بعد تتسبب في ظهور نقدية أقل في دفاتر المنشأة عن رصيد النقدية في كشف الحساب.

٢ - **الإيداعات التي بالطريق:** وهي النقدية المستلمة التي أضيفت إلى النقدية في سجلات المنشأة ولم يتم إضافتها بعد في النقدية الموجودة في البنك. فعند قيام المنشأة باستلام شيك من أحد العملاء فإنه يتم زيادة النقدية متمثله في حـ/ البنك بقيمة هذا الشيك ويتم إرسآلة إلى البنك ليتم تحصيله. وقد ينتج أن يتآخر تحصيل الشيك أو قد لا يكون رصيد العميل يغطي قيمة هذا الشيك. لذلك نجد أنه في نهاية الشهر يوجد مثل هذه الحالات التي تتسبب في ظهور رصيد البنك في المنشأة أعلى من النقدية لدى البنك.

٣ - **رسوم ومصروفات قام البنك بخصمها :** عادة ما يتم احتساب رسوم للخدمات المصرفية التي يقوم البنك بتحملها مثل تكاليف طباعة كشف الحساب وتكاليف البريد وخلفه. حيث يقوم البنك بخصمها في كشف الحساب مما يتسبب في ظهور النقدية الموجودة في كشف الحساب بأقل من النقدية الموجودة في سجلات المنشأة.

٤ - **إيداعات قام البنك بتحصيلها نيابةً عن المنشأة:** يقوم في بعض الأحيان البنك بتحصيل بعض المبالغ نيابةً عن المنشأة مثل أوراق القبض. وعند تحصيل هذه المبالغ فإن رصيد النقدية الموجودة لدية تتأثر بالزيادة بينما النقدية الموجودة في سجلات المنشأة لا تتأثر إلا

عند ورود إشعار الإضافة مع كشف الحساب. لذلك فإن النقدية الموجودة في رصيد كشف الحساب أعلى من النقدية الموجودة في سجلات المنشأة.

٥ - **الأخطاء:** قد تكتشف المنشأة بعض الأخطاء التي وقعت من قبل البنك أو من قبل المنشأة عند إعداد مذكرة التسوية. فقد يقوم البنك بإيداع مبلغ شيك بالخطأ لأحد عملائه في حساب المنشأة أو كأن يقوم بتسجيل مبلغ عملية ما بالخطأ فقد يقوم بتسجيل مبلغ هذه العملية بقيمة ٤٦٢ بدلاً من المبلغ الصحيح وهو ٤٢٦ريال. وبالمثل قد تقوم المنشأة بتسجيل المبالغ بالخطأ.

الإجراءات المتبعة لإعداد مذكرة تسوية البنك:

يتم إتباع الخطوات التالية عند إعداد مذكرة التسوية:

١ - مقارنة الإيداعات الظاهرة في كشف الحساب مع الإيداعات الظاهرة في سجلات المنشأة والتأكد من ظهور الإيداعات التي بالطريق في كشف الحساب. وفي حالة عدم ظهور هذه الإيداعات فإنه يتم إضافتها في مذكرة التسوية تحت رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب. كذلك التأكد من ظهور إيداعات الشهر الماضي وعدم حدوث خطأ أو سرقة لهذه الإيداعات.

٢ - مقارنة قائمة الشيكات التي قامت المنشأة بإثباتها مع الشيكات التي تم صرفها في كشف الحساب. والتأكد أن جميع الشيكات التي حررتها المنشأة للصرف قد تم صرفها ، وفي حالة عدم صرف هذه الشيكات يتم طرح مبالغها من رصيد البنك في كشف الحساب. كذلك التأكد من صرف شيكات الشهر السابق وإذا لم يتم صرفها فيتم إدراجها في مذكرة التسوية.

٣ - حصر إشعارات الإضافة و أشعارات الخصم التي تم البنك باحتسابها وإظهار الأثر على رصيد النقدية في سجلات المنشأة عند إعداد مذكرة التسوية.

٤ - تحديد أثر الأخطاء على كل من رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب أو رصيد البنك في سجلات المنشأة إما بإضافة الرصيد أو بطرحه.

٥ - إعداد مذكرة التسوية للوصول إلى الرصيد الفعلي للنقدية في كلا الطرفين وعمل القيود اللازمة في سجلات المنشأة.

مثال توضيحي لمذكرة التسوية :

يوضح المثال التالي كيفية إعداد مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة في نهاية شهر شعبان لعام ١٤٢٢ هـ ، حيث بلغت الأرصدة في نهاية الشهر كالتالي:

رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب في ٨/٣٠ ٥١٩٠٠ ريال

رصيد البنك الظاهر في سجلات منشأة السعادة في ٨/٣٠ ٤٥٨٠٠ ريال

وبمراجعة الرصيدين اتضح الآتي:

أظهر كشف حساب البنك المعلومات التالية:

١ - قام البنك بتحصيل ورقة قبض نيابةً عن المنشأة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال

٢ - أرسل البنك مع كشف الحساب شيكاً مرفوضاً لأحد العملاء وهو الزاهد بمبلغ ٣٥٠٠ ريال لم يستطع البنك تحصيله.

٣ - قام البنك بإرسال إشعار خصم لمصاريف وعمولات بنكيه قدرها ١٥٠٠ ريال.

أظهرت سجلات المنشأة المعلومات التالية:

١ - هناك إيداعات في تاريخ ٨/٢٩ لم تظهر في كشف البنك قدرها ٤٣٠٠ ريال.

٢ - هناك شيكات حررت لمستفيدين لم تظهر في كشف الحساب تفصيلها كالآتي:

شيك رقم ٨٧٨ قيمته ٢٨٧٠ ريال

شيك رقم ١٠٠١ قيمته ٤١٣٠ ريال

٣ - هناك شيك من أحد العملاء مودع بالبنك في يوم ٨/٢٠ بمبلغ ٢١٣٣ ريال سجله كاتب الحسابات في دفاتر المنشأة بمبلغ ١٢٣٣ ريال.

المطلوب:

١ - عمل مذكرة تسوية البنك في ١٤٢٢/٨/٣٠ هـ.

٢ - عمل قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة السعادة.

الحل:

أولا : مذكرة تسوية البنك :

مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة

٣٠ شعبان لعام ١٤٢٢ هـ

رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب		٥١٩٠٠
يضاف:		
مبالغ قامت المنشأة بإيداعها في ٨/٢٩		٤٣٠٠
		٥٦٢٠٠
يطرح: شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف:		
شيك رقم ٨٧٨	٢٨٧٠	
شيك رقم ١٠٠١	٤١٣٠	
		(٧٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٤٩٢٠٠
رصيد البنك الظاهر في دفاتر المنشأة		٤٥٨٠٠
يضاف:		
تحصيل ورقة القبض	٧٥٠٠	
الخطأ في شيك أحد العملاء	٩٠٠	
		٨٤٠٠
		٥٤٢٠٠
يطرح: الشيك المرفوض للعميل الزاهد	٣٥٠٠	
مصاريف وعمولات بنكية	١٥٠٠	
		(٥٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		٤٩٢٠٠

ثانياً: القيود التي تعمل في دفاتر المنشأة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٤٠٠		من حـ/ البنك			٨/٣٠
		إلى مذكورين			
	٧٥٠٠	حـ / أوراق القبض			
	٩٠٠	حـ/ العملاء (الخطاء)			
		من مذكورين			
٣٥٠٠		حـ/ العملاء			
١٥٠٠		حـ/ مصاريف وعمولات بنكية			
	٥٠٠٠	إلى حـ/ البنك			

تدريبات (٢.٢)

التدريب الأول:

ضع علامة (✓) أمام العبارات الصحيحة وعلامة (✗) أمام العبارات الخاطئة فيما يلي:

١. (   ) لا يتم أي قيود محاسبيه في دفاتر المنشأة في مذكرة تسوية البنك.

٢. (   ) يظهر رصيد حساب البنك في كشف الحساب دائناً في أغلب الأحيان كما يظهر رصيد البنك في دفاتر المنشأة مديناً .

٣. (   ) من أهداف إعداد مذكرة تسوية البنك هو تطابق الرصيدين في كشف الحساب وفي دفاتر المنشأة.

٤. (   ) الشيكات التي لم تصرف بعد تظهر في مذكرة التسوية مطروحاً من رصيد البنك في دفاتر المنشأة.

التدريب الثاني:

ظهرت البيانات التالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:

رصيد البنك في سجلات شركة العليان التجارية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ   ١٢٠٠٠٠ ريال .

رصيد البنك في كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ   ١٣٤٠٠٠ ريال

وببحث أسباب الفرق ظهر ما يلي :

- أن هناك مبالغ حصلها البنك نيابة عن الشركة من عملاء الشركة بلغت ١٠٠٠٠ ريالا لم تعلم بها الشركة إلا من كشف الحساب .
- أن هناك مصاريف بنكية خصمها البنك ولم تعلم بها الشركة إلا من كشف الحساب وتبلغ ١٠٠٠ ريال .
- أن هناك مبالغ أودعتها الشركة في حسابها في البنك مساء يوم ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ قدرها ١٥٠٠ ريال لم يدرجها البنك في كشف الحساب.
- أن هناك شيكات أصدرتها المنشأة سداداً للدائنين تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ولكن الدائنين لم يتقدموا لصرفها حتى ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ .

المطلوب:

١ - إعداد مذكرة تسوية البنك .

٢ - إعداد قيود التسوية اللازمة .

الفصل الثالث: الاستثمار في الأوراق المالية

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة أنواع الاستثمارات في الأوراق المالية ومعرفة المعالجة المحاسبية للاستثمارات المخصصة للبيع.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التفرقة بين أنواع الاستثمارات في الأوراق المالية
- إجراء القيود الخاصة بالاستثمارات لأغراض الاتجار

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٢ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

بعدما عرفنا كيفية إعداد مذكرة تسوية البنك فإننا سوف نتعرف في هذا الجزء على أنواع الأوراق المالية وما هي المعالجات المحاسبية للاستثمارات لأغراض التجارة.

مقدمة

تفكر المنشآت الاقتصادية في الاستثمار عندما تتوفر لديها فائض في الأموال حيث تستثمر هذه الأموال المعطلة بشراء عدد من الأسهم أو السندات من سوق الأوراق المالية. وتختلف أهداف المنشأة من اقتناء هذه الأوراق المالية، فقد يكون آلهدف هو الحصول على العائد المادي السريع عند ارتفاع الأسعار وتسمى في هذه الحالة الاستثمارات قصيرة الأجل أو بعبارة آخرى الاستثمارات بغرض الاتجار والتي تظهر من ضمن الأصول المتداولة، أو بالاحتفاظ بهذه الأوراق إلى نهاية السنة المالية بهدف الحصول على أرباح هذه الأسهم أو فائدة هذه السندات السنوية وتسمى في هذه الحالة الاستثمارات طويلة الأجل التي تظهر من ضمن الأصول طويلة الأجل.

وقد صنف مجلس معايير المحاسبة المالية FASB في الولايات المتحدة الأمريكية تحت معيار رقم (١١٥) الصادر في تاريخ مايو ١٩٩٣ الاستثمارات في الأوراق المالية إلى ثلاثة أنواع هي:

- الاستثمارات بغرض الاتجار — Trading Securities
- الاستثمارات تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق — Held-to-Maturity
- الاستثمارات المتاحة للبيع — Available-for-Sale

وتظهر الاستثمارات بغرض الاتجار كما ذكرنا سابقا في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة خلف النقدية مباشرة وذلك لإمكانية بيعها في أي وقت وتحويلها إلى نقدية.

وسوف نقتصرعلى الحديث بشكل مبسط على المعالجة المحاسبية المترتبة على اقتناء الاستثمارات بغرض الاتجار ومن أراد الاستزادة فإنه بالإمكان الرجوع إلى كتب المحاسبية المتقدمة لمعرفة المعالجات المحاسبية لبقية أنواع الاستثمارات.

المعالجة المحاسبية في حالة اقتناء الاستثمارات لغرض الاتجار:

في حالة شراء الاستثمارات:

يتم إضافة جميع المصاريف المتعلقة بعملية شراء الاستثمارات لغرض الاتجار إلى سعر الشراء وتعتبر هذه المصاريف من ضمن تكاليف الاستثمار. ففي حالة دفع مصاريف سمسرة أو مصاريف آخرى متعلقة بعملية الشراء فإنها تضاف إلى تكلفة شراء هذه الأوراق. فمثلاً لو قامت منشأة الازدهار في تاريخ ١٤٢٣/٨/٢٠ هـ بشراء ٥٠٠ سهم من أسهم الشركة السعودية للأسمدة بسعر ١٨٠ ريال للسهم الوأحد وتحملت مصاريف سمسرة بلغت ٩٥٠ ريال فإن تكلفة شراء الأسهم الواجب إثباتها في الدفاتر تكون:

سعر الشراء	٥٠٠ سهم × ١٨٠ سعر الشراء	= ٩٠٠٠٠ ريال
يضاف: مصاريف سمسرة		٩٥٠
إجمالي تكلفة شراء الاستثمارات الواجب إثباتها		٩٠٩٥٠

ويتم إثبات الاستثمارات في دفاتر منشأة الازدهار كالتالي:

مدين	دائن	البـــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٩٠٩٥٠		من حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل			٨/٢٠
	٩٠٩٥٠	إلى حـ / النقدية			

ويتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لدى المنشأة إلى حين الرغبة في بيعها. وعند الرغبة لبيع هذه الاستثمارات لغرض الاتجار فإن المنشأة قد تحقق مكاسب أو خسائر من عملية البيع. ويتم احتساب المكاسب أو الخسائر بمقارنة سعر البيع بتكلفة الحصول على هذه الاستثمارات بعد استبعاد كافة المصاريف المتعلقة بعملية البيع مثل عمولة السمسرة. فمثلاً لو قامت منشأة الازدهار في ١٤٢٣/٩/٢٥ هـ ببيع الأسهم المملوكة لها في الشركة السعودية للأسمدة بمبلغ ٢٠٠ ريال للسهم مع تحمل عمولة سمسرة بمقدار ريالين عن كل سهم فإن مكسب أو خسارة عملية البيع تكون:

سعر البيع	٥٠٠ سهم × ٢٠٠ ريال لكل سهم	= ١٠٠٠٠٠
يطرح: عمولة السمسرة	٥٠٠سهم × ٢ ريال لكل سهم	(١٠٠٠)
صافي البيع		٩٩٠٠٠
يطرح: التكلفة الأصلية للاستثمارات		(٩٠٩٥٠)
صافي الأرباح المحققة		٨٠٥٠

ويتم إثبات عملية بيع الاستثمارات في الدفاتر على النحو التالي:

مدين	دائن	البـــــيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٩٩٠٠٠		من حـ/ النقدية			٩/٢٥
		إلى مذكورين			
	٩٠٩٥٠	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل			
	٨٠٥٠	حـ / مكاسب محققة من بيع الاستثمارات			

ويتم إقفال حـ/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل في حـ/الأرباح والخسائر ويظهر في قائمة الدخل ضمن إيرادات الفترة المحاسبية.

تدريبات (٣.٢)

التدريب الأول:

قامت منشأة الإخلاص ببيع ٦٠٠ سهم بسعر ٣٥٠ والتي كانت قد اشترتها بسعر ٤٠٠ ريال وقد تحملت مصاريف بيع كسمسرة بلغت ثلاثة ريالات عن كل سهم.

المطلوب:

عمل قيد بيع الاستثمارات لغرض التجارة في تاريخ ١٤٢٣/١١/٢٣ هـ.

المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

محاسبة مالية- ٢

المدينون

المدينون



٣

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة معالجة أرصدة المدينين في السجلات وكيفية احتساب وإظهار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الدفاتر.

الأهداف:

عندما تكمل هذه الوحدة يكون لديك القدرة على:

- معرفة أنواع الديون
- معرفة الطرق لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- إجراء القيود الخاصة بإثبات الديون المشكوك فيها
- معرفة كيفية الإفصاح عن الديون المشكوك فيها في القوائم المالية

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٨٥٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

بعدما تعرفنا على المعالجات المحاسبية للأصول النقدية فإننا في القسم التالي سوف نتناول المعالجات والمشاكل المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة.

مقدمة

تتبع المنشآت التجارية سياسة البيع الآجل لترويج بضاعتها حيث تقوم هذه المنشآت ببيع السلع أو الخدمات لعملائها في مقابل منح هؤلاء العملاء مدة معينة لسداد المبالغ المستحق عليهم. ويتم إثبات المديونية في السجلات وذلك بفتح حسابات بأسماء هؤلاء العملاء (المدينين) لمتابعة عملية التحصيل. وعند إتباع هذه السياسة فإن المنشآت قد تتحمل بعض المخاطر في عدم سداد هذه المبالغ خلال المدة المسموحة للسداد أو عدم السداد مطلقا ، لذلك تلجأ هذه المنشآت إلى عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة احتمالات عدم السداد ويتم مقابلة هذه الخسارة المتوقعة بإيرادات الفترة وذلك طبقا لمبدأ المقابلة ومبدأ الحيطة والحذر.

ظهور المدينين في السجلات: Account Receivable

يتم إثبات وإظهار أرصدة المدينين في السجلات في حالة البيع الآجل حيث يكون قيد البيع كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
××××		من حـ/ المدينين			
	××××	إلى حـ/ المبيعات			
		"بيع بضاعة بالآجل"			

وتتأثر أرصدة المدينين بالنقص في حالة حدوث مردودات أو مسموحات المبيعات أو في حالة سداد جزء أو كامل المبلغ المستحق على العميل حيث يجعل حـ/ المدينين دائناً بقيمة المردودات أو بالمبالغ المسددة.

أنواع الديون:

هناك ثلاثة أنواع من الديون وهي:

١) **الديون المشكوك في تحصيلها:** وهي الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها حيث تقوم المنشأة بأخذ الحيطة والحذر من الخسائر المحتملة الناجمة عن عدم سداد الديون وذلك بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها حيث سوف ينعكس ذلك على صحة الإيرادات المحققة في قائمة الدخل.

٢) **الديون المعدومة:** وهي الديون التي تأكد عدم تحصيلها فعلاً وذلك لأسباب خارجة عن إرادة المنشأة كإفلاس أحد العملاء أو موته أو أي سبب آخر، حيث يتم إنزال هذه الديون المعدومة من أرصدة المدينين (سوف يتم الحديث عنه لاحقا).

٣) **الديون الجيدة:** وهي الديون القابلة للتحقق ويتم الوصول إليها بطرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من أرصدة المدينين في قائمة المركز المالي (سوف يتم الحديث عنه لاحقا).

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها: Double Debts Allowance

في نهاية كل سنة، تقوم المنشآت التجارية بدراسة أرصدة المدينين لمعرفة الديون الجيدة و الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها حيث تقوم بإتباع عدة طرق منها:

١. تحديد نسبة للديون المشكوك فيها:

حيث تقوم المنشآت بناء على الخبرات السابقة بتحديد نسبة معينة للديون المشكوك فيها يتم ضرب هذه النسبة في رصيد المدينين آخر الفترة أو رصيد صافي المبيعات الآجلة (وسوف يأتي الحديث عنه لاحقا).

٢. تحليل أعمار الديون:

يعتبر مدة السداد الممنوحة للعميل عاملاً مهماً في الدراسة المستقبلية لأعمار الديون الغير قابلة للتحصيل، فمن السهل على المنشأة متابعة وتحصيل الدين القابل للسداد خلال ١٥ يوماً مقارنةً بالدين القابل للتحصيل خلال ثمانية أشهر. لهذا تقوم المنشأة باحتساب نسب لعدم تحصيل الديون تزداد هذه النسب مع ازدياد مدة السداد، حيث تقوم أولا بتصنيف العملاء بناء على مدة السداد ومن ثم استخراج الدين المشكوك في تحصيله بضرب أرصدة المدينين بنسب الديون المشكوك في تحصيلها.

ولتوضيح ذلك يمكن النظر إلى جدول أعمار الديون التالي:

البيان	المبلغ	النسب المقدرة لعدم التحصيل	الديون المشكوك في عدم تحصيلها
أقل من ٦٠ يوم	٤٥٠٠٠	٢٪	٩٠٠
٦٠ - ١٢٠ يوم	٢٦٥٠٠	٦٪	١٥٩٠
١٢١ - ٢٤٠ يوم	١٥٠٠٠	١٥٪	٢٢٥٠
٢٤١ - ٣٦٠ يوم	١٨٠٠٠	٣٠٪	٥٤٠٠
أكثر من سنة	١٢٩٠٠	٥٠٪	٦٢٥٠
	١١٧٤٠٠		١٦٣٩٠

❖ ملاحظة الأرقام افتراضية.

طرق تحديد نسبة الديون المشكوك في تحصيلها:

يتم إتباع أحدى الطريقتين التاليتين لتحديد الديون المشكوك فيها، وهي:

١. كنسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
٢. كنسبة من رصيد المدينين (مدخل قائمة المركز المالي)

أولاً: كنسبة من المبيعات الآجلة:

بناء على مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يتم تقدير نسبة من المبيعات الآجلة كديون يتوقع عدم تحصيلها، حيث يتم مقابلة هذه الديون (مصروفات) بإيرادات الفترة لقياس دخل الفترة بدقة.

وهذه الطريقة لها ثلاث خطوات لتحديد الديون المشكوك في تحصيلها وهي:

الخطوة الأولى: تقدير الديون الغير قابلة للتحصيل:

يتم تقدير الديون المحتمل عدم تحصيلها بمقارنة المبيعات الآجلة للسنوات السابقة مع الديون التي أعدمت خلال هذه السنين وبناءً على ذلك تقوم المنشأة بتقدير نسبة الديون التي من المحتمل عدم تحصيلها.

مثال ١: بناءً على الخبرة السابقة، قدرت منشأة العتيبي لسنة ١٤٢٣ هـ نسبة ٢٪ من المبيعات الآجلة كديون لن تتمكن من تحصيلها.

الخطوة الثانية: تقدير مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها:

وفي هذه الخطوة تقوم المنشأة باستخراج مبلغ الديون الغير قابلة للتحصيل وذلك بضرب النسبة المقدرة بمبلغ المبيعات الآجلة بعد استبعاد مردودات ومسموحات المبيعات والخصم المسموح به.

مثال ٢: أظهر ميزان المراجعة لمنشأة العتيبي في نهاية سنة ١٤٢٣ هـ المعلومات التالية:

٤٥٦٠٠٠ المبيعات الآجلة، ٢٦٠٠٠ مردودات ومسموحات المبيعات، ٧٩٥٠٠ مدينون

الحل:

أولا: صافي المبيعات الآجلة:

إجمالي المبيعات الآجلة	٤٥٦٠٠٠
يطرح: مردودات ومسموحات المبيعات	٢٦٠٠٠
صافي المبيعات الآجلة	٤٤٠٠٠٠

ثانياً: تقدير الديون المشكوك فيها

٤٤٠٠٠٠ صافي المبيعات الآجلة × ٢٪ نسبة الديون المشكوك في تحصيلها = ٨٨٠٠ ريال

الخطوة الثالثة: إثبات الديون المشكوك في تحصيلها:

ويتم إثبات الديون المشكوك في تحصيلها في السجلات وذلك بفتح حساب يسمى حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها يجعل مديناً بقيمة هذه الديون ويعد هذا الحساب من ضمن حسابات المصروفات الذي يتم إقفآلة في نهاية السنة في حساب الأرباح والخسائر. أما الطرف الدائن للقيد فيتم فتح حساب يسمى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يجعل دائناً بقيمة الديون المشكوك فيها ويظهر في الميزانية مطروح من حساب المدينين لأنه يعتبر حساب مقابل لحساب المدينين.

ويمكن إظهار المعالجة المحاسبية للمثال السابق على النحو التالي:

قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية ١٤٢٣ هـ:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٨٠٠		من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠
	٨٨٠٠	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

قيد إقفال حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٣٥٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٢
	١٠٣٥٠	إلى حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			

الخطوة الرابعة: إظهار الأثر على القوائم المالية:

يتم إظهار الأثر على القوائم المالية على النحو التالي:

قائمة الدخل:

صافي المبيعات	××××
يطرح: تكلفة المبيعات	××××
مجمل الربح	××××
مصاريف التشغيل:	
مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٣٥٠

قائمة المركز المالي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ:

	الأصول المتداولة:	
٤٤٠٠٠٠	مدينون	
٨٨٠٠	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
٤٣١٢٠٠	صافي المدينين	

وبتقدير قيمة الديون المشكوك في تحصيلها وإظهار الأثر على القوائم المالية فإن المنشأة قد قامت بمقابلة مبيعات الفترة بالخسائر المتوقعة من عدم تحصيل الديون الناتجة من المبيعات الآجلة وبهذه المقابلة فإن قائمة الدخل قد أظهرت صورة واقعية للدخل.

ثانياً: تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين:

تركز طريقة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من رصيد المدينين على قائمة المركز المالي حيث يتم ضرب نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بأرصدة المدينين المتوقع تحصيلها فعلاً لاستخراج مبلغ الديون المشكوك فيها. وتعتمد هذه الطريقة على عدة خطوات هي:

الخطوة الأولى: تحديد نسبة الديون الغير قابلة للتحصيل:

كما سبق وأن ذكرنا في الطريقة الأولى، فإن المنشأة وبناء على خبراتها السابقة تقوم بتقدير المبالغ التي تتوقع عدم تحصيلها من أرصدة المدينين واستخراج نسبة الديون الغير قابلة للتحصيل.

مثال ١: بناء على درأسة الديون للأعوام السابقة، قررت منشأة القحطاني تقدير نسبة الديون المشكوك في عدم تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين.

الخطوة الثانية: تقدير مبلغ الديون المشكوك في عدم تحصيلها:

وفي هذه الخطوة تقوم المنشأة باستخراج مبلغ الديون الغير قابلة للتحصيل وذلك بضرب رصيد المدينين في نهاية الفترة بنسبة الديون المشكوك في تحصيلها.

مثال ٢: في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ أظهر ميزان المراجعة لمنشأة القحطاني رصيد المدينين بمبلغ وقدره ١٨٠٠٠٠ ريال.

الحل:

تقدير الديون المشكوك فيها:

١٨٠٠٠٠ رصيد المدينين في نهاية السنة × ٥٪ نسبة الديون المشكوك في تحصيلها = ٩٠٠٠ ريال

الخطوة الثالثة: إثبات الديون المشكوك فيها:

يتم في هذه الخطوة إثبات الديون في السجلات حيث سوف يتأثر حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها وكذلك حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها بالمبلغ المقدر للديون مع ملاحظة أنه إذا كان هناك رصيد سابق لمخصص الديون فإنه يجب مقارنة الرصيد السابق بالرصيد الجديد وفي هذه الحالة نجد الاحتمالات التالية:

أ) **الاحتمال الأول: الرصيد الجديد مساو لرصيد المخصص السابق:**

وفي هذه الحالة لا يتم إجراء أي قيود محاسبية لأن الرصيد المطلوب تكوينه هو نفس مبلغ الرصيد السابق فلو فرض أن الرصيد السابق ٩٠٠٠ ريال والرصيد المطلوب تكوينه ٩٠٠٠ كما هو مبين أعلاه فإنه لا يجرأ أي قيد بسبب تساوي الرصيدين.

ب) **الاحتمال الثاني: الرصيد الجديد أعلى من رصيد المخصص السابق:**

وفي هذه الحالة يكون أساس المقارنة هو رصيد المخصص الجديد حيث يتم زيادة رصيد المخصص السابق ليساوي رصيد المخصص المطلوب ويتم إثبات الفرق فقط في السجلات.

فلو فرضنا أن رصيد المخصص السابق هو ٦٥٠٠ ريال فإن المعالجة المحاسبية تكون:

أولاً: إيجاد الفرق بين الرصيدين:

يتم طرح الرصيد الجديد من الرصيد السابق:

٩٠٠٠ الرصيد الجديد – ٦٥٠٠ الرصيد السابق = ٢٥٠٠

وفي هذه الحالة يتم زيادة رصيد المخصص السابق بقيمة ٢٥٠٠ ليساوي رصيد المخصص الجديد المطلوب تكوينه.

ثانياً: إثبات الفرق في السجلات:

١) قيد التسوية في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠		من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠
	٢٥٠٠	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

٢) قيد إقفال حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها في حـ/ الأرباح والخسائر:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	٢٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			

وبذلك يظهر دفتر أستاذ حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها في نهاية السنة كالتالي:

مدين | ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				٦٥٠٠	رصيد أول السنة		
				٢٥٠٠	من ح/ مصاريف الديون المشكوك فيها ١٢/٣٠		
٩٠٠٠	رصيد آخر السنة ١٢/٣٠ (الرصيد الواجب ظهوره في الميزانية)						

ثالثاً: إظهار الأثر على القوائم المالية:

قائمة الدخل:

صافي المبيعات	××××
يطرح: تكلفة المبيعات	××××
مجمل الربح	××××
مصاريف التشغيل:	
مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	٢٥٠٠

قائمة المركز المالي في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ

	الأصول المتداولة:	
١٨٠٠٠٠	مدينون	
(٩٠٠٠)	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١٧١٠٠٠	صافي المدينين	

الديون المعدمة: Bad Debts

وهي تلك الديون التي تأكد عدم تحصيلها وذلك لأسباب خارجه عن سيطرة إدارة المنشأة كوفاة أحد العملاء أو إفلاسه أو سقوط الدين بالتقادم أو لأي سبب آخر. وعندما تقرر المنشأة إعدام الدين فإن رصيد العميل لابد وان يقل بهذا الدين المعدوم حيث يجعل حـ/ المدينين دائناً بقيمة الدين المعدم، ويتم إثباته في الدفاتر حسب الطرق التالية:

١ - **طريقة إعدام الدين باستخدام المخصص**

٢ - **طريقة الحذف المباشر**

أولاً: طريق إعدام الدين باستخدام المخصص:

عندما تقرر المنشأة إعدام دين مع وجود مخصص فإن إعدام الدين يؤثر سلباً على المخصص بجعله مديناً بمقدار الدين المعدوم.

ولتوضيح المعالجة المحاسبية لإعدام الدين فإننا نفترض المثال التالي:

مثال: في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ أظهر ميزان المراجعة لمنشأة الخالدية الأرصدة التالية:

اسم الحساب	مدين	دائن
حـ/ المدينين	٢٣٠٠٠٠	
حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٨٤٠٠

فإذا علمت أنه:

- في ١٠/٢٣ تم إعدام دين لأحد العملاء بمبلغ ٧٩٠٠ ريال
- جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين

المطلوب:

١. عمل قيد إعدام الدين في تاريخ ١٠/٢٣
٢. قيد تكوين المخصص الجديد في ١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
٣. بيان الأثر على القوائم المالية

الحل:

١) قيد إعدام الدين في تاريخ ١٠/٢٣ هو:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٧٩٠٠		من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			١٠/٢٣
	٧٩٠٠	إلى حـ/ المدينين			

ويجب التنبيه إلى أن الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لكل من حـ/ المدينين و حـ/ المخصص قد تأثرت بهذا القيد وذلك في تاريخ إعدام الدين أي في ١٠/٢٣ وبذلك تكون الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة أعلاه قد تم تخفيضها بالدين المعدوم.

٢) قيد تكوين المخصص الجديد:

المخصص الجديد المطلوب تكوينه = ٢٣٠٠٠٠ رصيد المدينين × ٥٪ نسبة الدين المشكوك فيها

= ١١٥٠٠ مبلغ المخصص الجديد

مقارنة الرصيد الجديد بالرصيد السابق:

١١٥٠٠ الرصيد الجديد - ٨٠٠٠ الرصيد القديم = ٣٥٠٠ الزيادة في المخصص

قيد التسوية للمخصص في ١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٥٠٠		من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠
	٣٥٠٠	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

قيد إقفال حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٥٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	٣٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			

٣) الأثر على القوائم المالية:

قائمة الدخل:

صافي المبيعات	××××
يطرح: تكلفة المبيعات	××××
مجمل الربح	××××
مصاريف التشغيل:	
مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	٣٥٠٠

قائمة المركز المالي:

	الأصول المتداولة:	
٢٣٠٠٠٠	مدينون	
(١١٥٠٠)	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
٢١٨٥٠٠	صافي المدينين	

ثانياً: طريقة الحذف المباشر:

وفيها تقوم المنشأة بإثبات الديون المعدومة مباشرة في حـ/ المدينين دون إتباع سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك فيها، ولتوضيح هذه الطريقة نضرب المثال التالي:

مثال: أظهرت سجلات إحدى المنشآت التجارية المعلومات التالية:

رصيد المدينين ١٨٠٠٠٠

ديون معدومة ١٦٩٠٠

فإذا علمت أن المنشأة لا تتبع سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك فيها، فيكون قيد إعدام الدين كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٩٠٠		من حـ/ مصاريف الديون المعدومة			
	١٦٩٠٠	إلى حـ/ المدينين			

وبذلك ينقص رصيد المدينين بمقدار ١٦٩٠٠ ليصبح ١٦٣١٠٠ (١٨٠٠٠٠ – ١٦٩٠٠)

قيد إقفال حـ/ مصاريف الديون المعدومة

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٩٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			
	١٦٩٠٠	إلى حـ/ مصاريف الديون المعدومة			

الأثر على قائمة الدخل:

مصاريف التشغيل:	
مصاريف الديون المعدومة	١٦٩٠٠

تحصيل الديون التي تم إعدامها:

وهو تحصيل ما قد سبق إعدامه فقد تتمكن المنشأة من استرجاع بعض أو كل الدين المعدوم وفي هذه الحالة تقوم المنشأة أولا بإثبات الدين المستعاد في الطرف المدين في حـ/ المدينين ومن ثم إجراء قيد التحصيل.

مثال: تمكنت إحدى المنشآت من استرجاع دين معدوم لأحد العملاء بمقدار ٥٥٠٠ ريال علماً أن المنشأة تتبع طريقة تكوين مخصص، فيكون قيد تسجيل إعادة الدين كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٥٠٠		من حـ/ المدينين			
	١٦٩٠٠	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

قيد تحصيل المبلغ:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٩٠٠		من حـ/ النقدية			
	١٦٩٠٠	إلى حـ/ المدينين			

تدريبات ٣

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) يتساوى دائماً رقم رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المراد تكوينه في نهاية العام مع رقم الديون التي تم إعدامها خلال العـــام .
٢. (   ) إذا كانت المنشأة تتبع سياسة البيع النقدي فإنه لا داعي لتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.
٣. (   ) تعتبر الديون معدومة عندما تتأكد المنشأة من توقف المدين عن السداد.
٤. (   ) تطبيقاً لمبدأ المقابلة يتم احتساب الديون المعدومة مصروفاً تحمل به الفترة المالية التي تم البيع الأجل فيها وليس في الفترة المالية التي تثبت عدم إمكانية تحصيلها .
٥. (   )يتم التوصل إلى رقم صافي المدينين بإضافة إجمالي المدينين إلى رصيد مخصص الديون المشكوك فيها.

التدريب الثاني:

فيما يلي بعض الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لأحد المنشآت في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:
١٥٦٠٠٠ مدينون، ٤٥٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في١/١،
٥١٠٠ دين اعدم في ١٤٢٢/١٠/١ هـ، ٤٠٠٠٠٠ مبيعات آجلة.

فإذا علمت أن:

- في نهاية السنة توفي أحد المدينين واعتبر دينه البالغ ٦٠٠٠ دين معدوم.
- جرت عادة المنشأة على تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين.

المطلوب:

١ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة.
٢ - ما هو قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.
٣ - بيان الأثر على القوائم المالية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.

محاسبة مالية ٢

أوراق القبض

أوراق القبض

٤

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة معالجة أوراق القبض وكيفية التصرف بها

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- معرفة الشروط الخاصة بالأوراق التجارية
- إجراء المعالجة المحاسبية لعمليات التصرف في أوراق القبض

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٨٥٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٣ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

تعرفنا في الوحدة السابقة، أن من ضمن السياسات التي تتبناها المنشآت التجارية لتسويق منتجاتها سياسة البيع الآجل. فقد يطلب البائع من المشتري إثبات الدين بتحرير سند أذني أو كمبيالة يتعهد فيها المشتري بدفع المبلغ في تاريخ معين على أن لا يكون معلقاً على شرط. ويطلب البائع هذه المستندات المكتوبة لتكتسب عملية البيع الصفة النظامية حيث يستطيع استخدامها أمام القضاء لتحصيل مستحقاته المالية.

ويطلق على السند الأذني والكمبيالة أوراق تجارية قابلة للتداول بالشروط التالية:

١ - أن تكون الورقة مكتوبة وموقعة من المدين
٢ - تحتوي على تعهد بدفع مبلغ محدد
٣ - أن تكون قابلة للدفع عند تاريخ الاستحقاق

السند الإذني: Promissory Note

هو تعهد كتابي غير معلق على شرط أن يقوم المدين (محرر الورقة) بالتعهد بدفع مبلغ معين إلى شخص آخر (الدائن) في تاريخ معين. وهنا نلاحظ أن هناك شخصان هما محرر السند الإذني وهو المشتري(المدين) الملتزم بدفع المبلغ و المستفيد من الورقة وهو البائع (الدائن).

ويوضح الشكل التالي نموذج السند الأذني:

الرياض في: // ١٤ هـ — هلله — ريال

المبلغ ....

في يوم ....

أتعهد بأن أدفع لأمر/..

مبلغاً وقدره/ ....

توقيع (محرر السند)

الكمبيالة: Bill of Exchange

وهي أمر غير معلق على شرط موجه من البائع (الساحب) إلى المشتري (المسحوب عليه) بدفع مبلغ معين في تاريخ معين إلى طرف ثالث (المستفيد) الذي قد يكون الساحب أو شخص آخر.

ويوضح الشكل التالي نموذج الكمبيالة:

الرياض في: // ١٤ هـ	هلله ريال
	المبلغ ....
إلى السيد/	
إدفعوا بموجب هذه الكمبيالة لأمر/...	
مبلغاً وقدره/ .... بتاريخ	
	توقيع (الساحب)
	توقيع (المسحوب عليه)

المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

يتم إثبات الأوراق التجارية سواءً السندات الإذنية أو الكمبيالات في سجلات البائع (الدائن) في حـ/ أوراق القبض الذي يعتبر أحد حسابات الأصول بينما يتم إثبات الأوراق التجارية في سجلات المشتري (المدين) في حـ/ أوراق الدفع حيث تعتبر من ضمن حسابات الخصوم.

مثال: في ١٤٢٣/٥/١ هـ قامت منشأة التركي ببيع بضاعة إلى منشأة العنزي بقيمة ٢٨٠٠٠ ريال، حيث قامت منشأة التركي بسحب كمبيالة على منشأة العنزي تستحق الدفع في تاريخ ١٤٢٣/٩/١ هـ.

فيكون القيد اللازم عمله في تاريخ سحب الكمبيالة في سجلات كلا المنشآتين كالتالي:

في سجلات منشأة التركي " البائع "				في سجلات منشأة العنزي " المشتري"			
مدين	دائن	البيان	التاريخ	مدين	دائن	البيان	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ أوراق القبض	٥/١	٢٨٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٥/١
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق الدفع	
		"بيع بضاعة وسحب كمبيالة"				"شراء وقبول كمبيالة"	

وسوف نقتصر على مناقشتنا على كيفية التصرف في أوراق القبض والمعالجات المحاسبية المترتبة عليها.

المعالجة المحاسبية في حالة التصرف في أوراق القبض:

بعد إثبات الورقة في السجلات فإن المستفيد(الساحب) بإمكأنه التصرف في الورقة من تاريخ السحب إلى تاريخ الاستحقاق بأحدى التصرفات التالية:

١. الاحتفاظ بالورقة إلى تاريخ الاستحقاق
٢. تحصيل الورقة بواسطة البنك
٣. خصم الورقة لدى البنك
٤. تظهير (تحويل) الورقة

أولاً: الاحتفاظ بالورقة إلى تاريخ الاستحقاق:

وفي هذه الحالة تظل الورقة مثبته في سجلات الساحب (الدائن) إلى تاريخ الاستحقاق، وعند قيام المسحوب علية (المدين) بسداد المستحق عليه يجرى القيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ النقدية			
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			
		"سداد ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق"			

ثانياً: تحصيل الورقة بواسطة البنك:

وفي هذه الحالة تقوم المنشأة بإرسال الورقة إلى البنك ليقوم نيابة عنها بتحصيل الورقة من المدين في تاريخ الاستحقاق مقابل عمولة تحصيل يتقاضاها البنك. فعندما تقرر منشأة التركي إرسال الورقة إلى البنك فإن المعالجة المحاسبية تكون كالتالي:

أ) إرسال الورقة إلى البنك:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل			
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			
		"إرسال الورقة إلى البنك"			

ويجب ملاحظة أن كلا الحسابين يعدان من حسابات الأصول ولكن الفرق بينهما هو الحيازة، حيث إن أوراق القبض برسم التحصيل تدل على أن الورقة بحيازة البنك، بينما أوراق القبض تدل على إن الورقة بحيازة المنشأة.

ب) قيام البنك بتحصيل الورقة في تاريخ الاستحقاق وإرسال إشعار الإضافة

عندما تقوم منشأة التركي باستلام إشعار الإضافة المتضمن عمولة التحصيل البالغ ٢٥٠ ريال فإنها تقوم بإثبات الآتي:

١ - قيد إثبات عمولة التحصيل:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٥٠		من حـ/ مصاريف التحصيل			
	٢٥٠	إلى حـ/البنك			

٢ - قيد تحصيل الورقة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ البنك			
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل			

ثالثاً: خصم الورقة لدى البنك:

عندما تقرر المنشأة المستفيدة (التركي) الحصول على قيمة الورقة فوراً دون الانتظار إلى حلول تاريخ الاستحقاق فإنها تقوم بخصم الورقة لدى البنك والحصول على قيمة الورقة الحالية. والقيمة الحالية للورقة هي القيمة الاسمية للورقة مطروح منها عمولة الخصم التي تتحدد بناءً على سعر الخصم السائد في السوق في تاريخ الخصم.

ويجب ملاحظة أنه في حالة خصم الورقة لدى البنك وانتقال ملكية الورقة للبنك فإن ذلك لا يعني إخلاء مسؤولية المنشأة في حالة توقف أو امتناع المدين عن سداد المستحق عليه حيث يقوم البنك بالرجوع إلى المنشأة لاستلام ما دفعه.

مثال: في ١٤٢٣/٦/١ هـ قامت منشأة التركي بخصم الكمبيالة لدى البنك وذلك بمعدل خصم قدرة ١٢٪ سنوياً.

إجراءات خصم الورقة:

قيمة الخصم = القيمة الاسمية للورقة × معدل الخصم × المدة المتبقية إلى تاريخ الاستحقاق

القيمة الاسمية للورقة = ٢٨٠٠٠

معدل الخصم = ١٢٪

المدة المتبقية = ٣ أشهر (من ٦/١ إلى ٩/١)

إذاً قيمة الخصم = ٢٨٠٠٠ × ١٢٪ × ١٢/٣ = ٨٤٠ ريال

صافي القيمة المحصلة من البنك = القيمة الاسمية للورقة - قيمة الخصم

= ٢٨٠٠٠ - ٨٤٠

= ٢٧١٦٠

ويتم إثبات خصم الورقة على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			٦/١
٢٧١٦٠		حـ/ البنك			
٨٤٠		حـ/ الخصم المستحق على الأوراق التجارية			
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق قبض			

وبالإمكان إثبات عملية الخصم بطريقة توسيط حساب أوراق قبض برسم الخصم، وهنا تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

١ - عند إرسال الورقة ليقوم البنك بخصمها:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ أوراق قبض برسم الخصم			٦/١
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			

٢ - عند ورود الإشعار من البنك:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			
٢٧١٦٠		حـ/ البنك			
٨٤٠		حـ/ الخصم المستحق على الأوراق التجارية			
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق قبض برسم الخصم			

ويجب ملاحظة أن حـ/ الخصم المستحق على الأوراق التجارية يعتبر أحد حسابات المصاريف الذي يتم إقفآلة في حساب الأرباح والخسائر.

رابعاً: تظهير أو تحويل الورقة:

نظراً لقابلية أوراق القبض للتداول، فإن المنشأة قد تقوم بتظهير الورقة للغير في مقابل الحصول على خدمة أو أصل جديد أو بضاعة أو سداداً لدين مستحق. وفي جميع هذه الحالات تظل المنشأة الدائنة (التركي) كما سبق وأن ذكرنا مسؤولة في حالة امتناع المدين عن سداد المبلغ المستحق عليه.

مثال: في ٦/١٥ قامت منشأة التركي بتظهير ورقة القبض إلى أحد الدائنين(محمد) وفاءً لدينه البالغ ٢٨٠٠٠ ريال.

فيكون قيد إثبات التحويل(التظهير):

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٨٠٠٠		من حـ/ الدائنين - محمد			٦/١٥
	٢٨٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			

وعند تظهير الورقة فإن المنشأة لا تقوم بأي إجراء محاسبي في حالة رغبة الطرف المحول له (الدائنين - محمد) التصرف بالورقة كأن يقوم الطرف المحول له بخصم الورقة لدى البنك.

تسديد أوراق القبض:

بحلول تاريخ الاستحقاق فإن المدين (المسحوب عليه) يجب عليه سداد الورقة فإن تم السداد تم إنزال المبلغ المستحق علية من الدفاتر وتختلف عملية إثبات السداد باختلاف طرق التصرف في أوراق القبض. وأما في حالة عدم السداد فتختلف المعالجة المحاسبية باختلاف طرق التصرف بأوراق القبض وسوف نترك المجال للطالب للاستزادة بالرجوع إلى كتب المحاسبة المتقدمة.

تدريبات (٤)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) خصم الورقة التجارية معناه الحصول على قيمة الورقة الحالية قبل ميعاد استحقاقها .

٢. (   ) يظهر رصيد حساب أوراق القبض ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

٣. (   ) من شروط الأوراق التجارية أن تكون مكتوبة وموقعة من المدين.

٤. (   ) السند الاذني هو أمر موجه من البائع (الساحب) إلى المشتري (المسحوب عليه) بدفع مبلغ معين في تاريخ معين.

٥. (   ) يعد حساب أوراق القبض برسم التحصيل من الحسابات الدائنة لأن البنك سوف يقوم بعملية التحصيل

التدريب الثاني:

تمت العمليات المالية التالية في شهر جمادى الأول في إحدى المنشآت التجارية:

- في ١٤٢١/٥/١ هـ قامت المنشأة ببيع بضاعة على محلات الزامل بقيمة ٥٥٠٠٠ ريال وقد سحبت المنشأة كمبيالة بذلك ووافقت محلات الزامل على سدادها بعد ثلاثة أشهر.
- في ٥/١٥ قامت المنشأة بإرسال الكمبيالة إلى البنك ليقوم بتحصيلها نيابة عنها.
- في تاريخ استحقاق الورقة ٨/١ قام البنك بتحصيلها وكانت مصاريف التحصيل ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

عمل قيود اليومية اللازمة

المملكـة العربيـة السـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

محاسبة مالية - ٢

المخزون السلعي

المخزون السلعي

٥

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة أنظمة المخزون المختلفة ومعرفة طرق تحديد تكلفته ومن ثم تقييمه على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الوحدة يكون لديك القدرة على:

- التمييز بين أنظمة المخزون
- تحديد تكلفة المخزون بناء على طرق المخزون المختلفة
- معرفة الأثر لكل طريقة من طرق المخزون على القوائم المالية
- تقييم المخزون على أساس سياسة التكلفة أو السوق أيهما أقل

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٥٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

في المنشآت التجارية، يعتبر المخزون هو تلك البضاعة الموجودة في المخازن المعدة للبيع، أما في المنشآت الصناعية فإن المخزون يشمل المواد الخام المستخدمة في العملية الإنتاجية و المواد تحت التشغيل و المواد تامة الصنع والذي بالإمكان تحويلها إلى نقدية عن طريق بيعها خلال فترة لا تتجاوز سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول. ولهذا يتم عرضها في قائمة المركز المالي كأحد بنود الأصول المتداولة.
وسوف نتطرق في الأجزاء التالية إلى ما يتضمنه المخزون و كيفية تحديد تكلفته.

إن كمية المخزون المتبقية آخر الفترة ينبغي أن تشمل الآتي:

- البضاعة الموجودة في المستودعات ومراكز البيع والمصانع.
- بضاعة الأمانة وهي البضاعة المملوكة للمنشأة الموجودة لدى وكلاء البيع.
- البضاعة التي بالطريق بشرط أن يكون الاتفاق هو التسليم محل البائع.
- البضاعة المملوكة للمنشأة ولكن في مستودعات الجمارك.

أنظمة المخزون:

هناك نظامان يتم إتباعهما لتحديد كمية وتكلفة المخزون وهما:

- نظامان المخزون المستمر Perpetual Inventory
- نظام المخزون الدوري Periodical Inventory

نظام المخزون المستمر: Perpetual Inventory

لا يتطلب في هذا النظام فتح حسابات مستقلة للمشتريات و المبيعات و المردودات و المسموحات بل يتم فتح حساب للمخزون يتم فيه مباشرة تسجيل جميع العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات. فمثلا في حالة المشتريات يجعل حساب المخزون مدينا بقيمة المشتريات وحساب تكلفة البضاعة المباعة دائنا بنفس القيمة والعكس في حالة المبيعات، وبذلك يمكن تحديد تكلفة ووحدات المخزون المتبقية في أي وقت خلال السنة.

نظام المخزون الدوري: Periodical Inventory

وفي هذا النظام يتم فتح حسابات مستقلة لكل من المشتريات ومردودات ومسموحات المشتريات و مصاريف نقل المشتريات وكذلك للمبيعات و مردودات ومسموحات المبيعات ويتم جرد فعلي للبضاعة آخر الفترة لتحديد تكلفة وكمية البضاعة المتبقية ويتم إثباتها في حساب المخزون كما سبق شرحه في الوحدة الأولى، حيث يكون قيد إقفال حـ/ المخزون "أول الفترة" وإثبات المخزون "آخر الفترة" كالتالي:

أولاً: يتم عمل قيد لإقفال مخزون أول السنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
××××		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	××××	إلى حـ/ المخزون" أول السنة"			

ثانياً: يتم إثبات مخزون آخر السنة بعد جرده بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
××××		من حـ/ مخزون "آخر السنة"			١٢/٣٠
	××××	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

ولتحديد تكلفة المخزون آخر السنة وعدد الوحدات المتبقية فإن هناك عدة طرق محاسبية متاحة على المنشأة أن تختار وأحدة منها لاستخراج تكلفة المخزون آخر الفترة منها ما يلي:

طرق تحديد تكلفة المخزون:

هناك أربع طرق لتحديد تكلفة المخزون هي:

١) التمييز العيني (المحدد) للبضاعة Specific Identification
٢) متوسط التكلفة المرجح Average Cost
٣) الوارد أولا صادر أولا First –in- First Out (FIFO)
٤) الوارد أخيرا صادر أولا Last –in- First Out (LIFO)

١) طريقة التمييز العيني (المحدد) للبضاعة: Specific Identification

تستخدم هذه الطريقة في حالة المخزون قليل العدد نسبياً ذو القيمة العالية (مثل المجوهرات و السيارات، ..الخ) حيث تعد هذه الطريقة الأسلوب الأمثل لتحديد تكلفة المخزون آخر السنة في حالة القدرة على تمييز وربط تكلفة المشتريات بالكميات المتبقية آخر السنة.

ولتوضيح ذلك نضرب المثال التالي:

بفرض أنه بعد جرد المخزون وجد أن كمية المخزون المتبقية آخر السنة هي ٢٢٠ وحدة تتألف من الآتي:

تاريخ الشراء	عدد الوحدات المتبقية
١٢ محرم	٢٠
٢٤ رمضان	٥٠
٢ شوال	٦٥
١٤ ذو الحجة	٨٥
مجموع المتبقي	٢٢٠

وبفرض أن المنشأة تمكنت من حصر وجرد وحدات المخزون آخر السنة وتمييز وربط تكلفة المشتريات بالوحدات المتبقية، لذا يمكن تحديد تكلفة المخزون آخر السنة على النحو التالي:

تكلفة المخزون آخر السنة:

تاريخ الشراء	عدد الوحدات المتبقية	×	تكلفة شراء الوحدة	التكلفة الإجمالية
١٢ محرم	٢٠	×	١٢٠	٢٤٠٠
٢٤ رمضان	٥٠	×	١٤٠	٧٠٠٠
٢ شوال	٦٥	×	١٠٠	٦٥٠٠
١٤ ذو الحجة	٨٥	×	٢٠٠	١٧٠٠٠
مجموع المتبقي	٢٢٠			٣٢٩٠٠

وبهذا نجد ان تكلفة المخزون آخر السنة التي تظهر في السجلات والقوائم المالية هي ٣٢٩٠٠ ريال والتي تمكنت المنشأة من ربط المشتريات بالمخزون آخر السنة. ولكن في أغلب الأحيان لا تتمكن المنشآت من تمييز المشتريات بالوحدات المتبقية وذلك بسبب وجود عدد هائل من الأصناف قليلة التكلفة حيث لا تستطيع المنشأة في هذه الحالة إتباع هذه الطريقة وعليها أن تختار طريقة آخرى من طرق المخزون فيما يلي شرح لهذه الطرق المتبقية:

ولكي نتمكن من تناول الطرق المتبقية فإننا نفرض المثال الموحد التالي:

مثال شامل للطرق المتبقية:

فيما يلي البيانات المتعلقة بحركة المخزون في إحدى المنشآت التجارية:

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة
١/١ مخزون أول المدة	١٠٠٠ وحدة	١٠ ريال
٤/٥ مشتريات	١٢٠٠٠	١٣
٧/٢٣ مشتريات	١٨٠٠٠	١٢
١١/٩ مشتريات	١٥٠٠	١٥

فإذا علمت:

- أنه بعد جرد مخزون آخر السنة وجد أن عدد الوحدات المتبقية هي ٣٠٠٠ وحدة
- إن عدد الوحدات المباعة ٢٩٥٠٠ وحدة

المطلوب:

١) استخراج تكلفة المخزون آخر السنة
٢) واستخراج تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)

٢) **طريقة متوسط التكلفة المرجح**: Average Cost

يتم استخراج متوسط التكلفة المرجح بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع، وبعد ذلك يتم ضربه بعدد الوحدات المتبقية آخر الفترة لاستخراج تكلفة المخزون آخر الفترة، ويمكن التعبير عن ذلك كالتالي:

١) متوسط التكلفة المرجح = تاحة للبيع / حة للبيع

تكلفة المخزون آخر الفترة = متوسط التكلفة المرجح × عدد وحدات المخزون المتبقية آخر الفترة

وبالرجوع إلى بيانات المثال الشامل فإنه يمكن استخراج تكلفة المخزون كالتالي:

١. **يتم استخراج تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع على النحو التالي:**

التاريخ	عدد الوحدات		تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
١/١ مخزون أول المدة	١٠٠٠ وحدة	×	١٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال
٤/٥ مشتريات	١٢٠٠٠	×	١٣	١٥٦٠٠٠
٧/٢٣ مشتريات	١٨٠٠٠	×	١٢	٢١٦٠٠٠
١١/٩ مشتريات	١٥٠٠	×	١٥	٢٢٥٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	٣٢٥٠٠ وحدة			٤٠٤٥٠٠ ريال

٢. استخراج متوسط التكلفة

اعة المتاحة للبيع

، المتاحة للبيع

المرجح:

متوسط التكلفة المرجح =

=

= ١٢,٤٥

٣. **استخراج عدد الوحدات المتبقية لمخزون آخر السنة:**

في هذا المثال تم إعطاء عدد الوحدات المتبقية لمخزون آخر الفترة وهي ٣٠٠٠ وحدة، ولكن يمكن أيضا أن نتوصل إلى الوحدات المتبقية في حالة عدم توضيح ذلك بطرح عدد الوحدات المتاحة للبيع من عدد الوحدات المباعة على النحو التالي:

عدد الوحدات المتبقية آخر الفترة = عدد الوحدات المتاحة للبيع - عدد الوحدات المباعة

= ٣٢٥٠٠ وحدة - ٢٩٥٠٠ وحدة

= ٣٠٠٠ وحدة

٤. **استخراج تكلفة المخزون آخر السنة:**

وهو عبارة عن ضرب المتوسط المرجح بعدد الوحدات المتبقية آخر السنة على النحو التالي:

تكلفة المخزون آخر السنة = عدد وحدات المخزون المتبقية آخر السنة × متوسط التكلفة المرجح

= ٣٠٠٠ وحدة × ١٢,٤٥

= ٣٧٣٥٠ ريال

ب) تكلفة البضاعة المباعة:

يتم استخراج تكلفة البضاعة المباعة بطرح تكلفة البضاعة المتاحة للبيع من تكلفة المخزون آخر السنة على النحو التالي:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

= ٤٠٤٥٠٠ ريال - ٣٧٣٥٠ ريال

= ٣٦٧١٥٠ ريال

ويجب ملاحظة التفرقة بين المخزون على أساس الوحدات وبين المخزون على أساس التكلفة بالريال واستخداماته في استخراج تكلفة البضاعة آخر الفترة و تكلفة المبيعات.

٣) طريقة الوارد أولا صادر أولا : First –in- First Out (FIFO)

وهي تعتمد على نظرية أن ما يتم شراؤه أولا يتم صرفه للإنتاج أو بيعه أولاً أي أن المخزون المتبقي آخر المدة يكون من آخر مشتريات تم شراؤها وبأحدث الأسعار. لذلك نجد أن المخزون آخر المدة في المثال السابق ٣٠٠٠ وحدة يتألف من أحدث مشتريات تم شراؤها وهي مشتريات ١١/٩ بالكامل وجزء من مشتريات ٧/٢٣ بسبب عدم تغطية مشتريات ١١/٩ لإجمالي الوحدات المتبقية:

عدد وحدات المخزون المتبقية آخر الفترة = ٣٠٠٠ وحدة تتألف من:

← ١٥٠٠ وحدة آخر مشتريات ١١/٩

← ١٥٠٠ وحدة مشتريات ٩/٢٣

ويتم استخراج تكلفة المخزون آخر السنة وتكلفة البضاعة المباعة على النحو التالي:

١) تكلفة المخزون آخر السنة:

البيان	عدد الوحدات	×	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
١١/٩ مشتريات	١٥٠٠ وحدة	×	١٥	٢٢٥٠٠
٧/٢٣ مشتريات	١٥٠٠	×	١٢	١٨٠٠٠
تكلفة المخزون آخر السنة	٣٠٠٠ وحدة			٤٠٥٠٠ ريال

٣) تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

= ٤٠٤٥٠٠ ريال - ٤٠٥٠٠ ريال

= ٣٦٤٠٠٠ ريال

٤) **طريقة الوارد أخيراً صادر أولا:** Last –in- First Out (LIFO)

وهذه الطريقة عكس الطريقة السابقة حيث تعتمد على نظرية إن ما يتم شراؤه أخيراً يتم صرفه للإنتاج أو بيعه أولاً أي أن المخزون المتبقي آخر المدة سوف يكون من أول مشتريات تم شراءها وبأقدم الأسعار، لذا نجد إن المخزون آخر المدة ٣٠٠٠ وحدة يتألف من أقدم مشتريات تم شراؤها وهي في هذه الحالة مخزون أول المدة التي تم شراؤه في العام السابق والمشتريات التالية لمخزون أول المدة وهي مشتريات ٤/٥ :

عدد وحدات المخزون المتبقية آخر الفترة = ٣٠٠٠ وحدة تتألف من:

← ١٠٠٠ وحدة مخزون أول المدة

← ٢٠٠٠ وحدة مشتريات ٤/٥

ويتم استخراج تكلفة المخزون آخر السنة وتكلفة البضاعة المباعة على النحو التالي:

١) تكلفة المخزون آخر السنة:

البيان	عدد الوحدات	×	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول السنة	١٠٠٠ وحدة	×	١٠	١٠٠٠٠ ريال
٧/٢٣ مشتريات	٢٠٠٠	×	١٣	٢٦٠٠٠
تكلفة المخزون آخر السنة	٣٠٠٠ وحدة			٣٦٠٠٠ ريال

٤) تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

= ٤٠٤٥٠٠ ريال - ٣٦٠٠٠ ريال

= ٣٦٨٥٠٠ ريال

مقارنة بين طرق تحديد تكلفة المخزون:

تختلف الأرقام المستخرجة لتكلفة المخزون آخر الفترة ولتكلفة البضاعة المباعة باختلاف الطريقة المتبعة كما هو مبين في الجدول التالي:

البيان	طرق تحديد تكلفة المخزون		
	متوسط التكلفة المرجح	الوارد أولا صادر أولا	الوارد أخيرا صادر أولا
تكلفة المخزون آخر الفترة	٣٧٣٥٠	٤٠٥٠٠	٣٦٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٣٦٧١٥٠	٣٦٤٠٠٠	٣٦٨٥٠٠

بالمقارنة بين الطرق نجد أن كلاً من تكلفة المخزون آخر الفترة وتكلفة المبيعات تختلف حسب اختلاف الطريقة المتبعة مما يؤدي بدوره إلى اختلاف صافي الربح. فلو فرض إن صافي المبيعات كان ٤٠٠٠٠٠ ريال فيكون صافي الربح كالتالي:

البيان	طرق تحديد تكلفة المخزون		
	متوسط التكلفة المرجح	الوارد أولا صادر أولا	الوارد أخيرا صادر أولا
صافي المبيعات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	(٣٦٧١٥٠)	(٣٦٤٠٠٠)	(٣٦٨٥٠٠)
صافي الربح	٣٢٨٥٠	٣٦٠٠٠	٣١٥٠٠

وبذلك نلاحظ أن صافي الربح يختلف باختلاف الطريقة المتبعة لاستخراج مخزون آخر الفترة، ويختلف أيضاً في حالة التضخم أو الكساد. فلو حدث زيادة في أسعار المشتريات خلال السنة (تضخم في الأسعار) وبإتباع طريقة الوارد أولا صادر أولا فإن ذلك سوف يؤثر إلى زيادة تكلفة المخزون آخر السنة والذي يؤثر بدوره إلى نقص في تكلفة المبيعات مما يؤدي إلى زيادة صافي الربح.

تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل : Cost or Market Price Whichever is Lower

حسب مبدأ التكلفة التاريخية يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة الفعلية أي تكلفة الشراء .

وفي نهاية الفترة يتم تقويم المخزون بالتكلفة السوقية وهو سعر الإحلال أو الاستبدال لعناصر المخزون.

واستنادا على مبدأ الحيطة والحذر وبناء على إتباع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل يتم أخذ التكلفة الأقل لعناصر المخزون.

ويوضح الجدول التالي التكلفة الواجب إثباتها في السجلات وإظهارها في القوائم المالية:

عناصر المخزون	التكلفة	التكلفة السوقية	التقييم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل
(أ)	١٩	١٥	١٥
(ب)	٣٠	٣٢,٥	٣٠
(جـ)	٣٥	٣٦	٣٥
(د)	٤٢	٤٥	٤٢

المعالجة المحاسبية للمخزون على أساس قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

ويتم إثبات المخزون في السجلات على أساس طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل حسب الآتي:

الطريقة الأولى: إثبات المخزون بالسعر الأقل و إظهار الأثر على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

فلو فرض إن تقييم المخزون بالتكلفة كان ٩٥٠٠ ريال وبالتكلفة السوقية كان ٨٠٠٠ ريال فإن قيد إثبات المخزون آخر السنة يكون على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠		من حـ/ مخزون "آخر السنة"			١٢/٣٠
	٨٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

وبالتالي تتأثر قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠ ويتم أظهار المخزون في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة بتكلفة ٨٠٠٠ ريال.

الطريقة الثانية: يتم على أساسها إثبات المخزون في السجلات بالتكلفة وإظهار الفرق في حساب مستقل يسمى حساب مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون والذي بدوره يؤثر على القوائم المالية.

ويكون قيد إثبات المخزون بالتكلفة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٩٥٠٠		من حـ/ مخزون "آخر السنة"			١٢/٣٠
	٩٥٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

ويعمل قيد آخر بالفرق بين التكلفة وسعر السوق على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٥٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	١٥٠٠	إلى حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون			

وتتأثر القوائم المالية على النحو التالي:

المصروفات قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الإيرادات

١٥٠٠ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	٩٥٠٠ مخزون آخر السنة

قائمة المركز المالي

	الأصول المتداولة:	
٩٥٠٠	مخزون آخر السنة	
١٥٠٠	يطرح: مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون	
٨٠٠٠		

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) ليس هناك أي أثر على تكلفة مخزون آخر المدة بالزيادة أو النقص عند إتباع أي طريقه من طرق تحديد تكلفة المخزون.
٢. (   ) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً تعني إن آخر بضاعة مشتراة يتم صرفها للبيع أولا وبالتالي فإن مخزون آخر المدة يكون من أحدث المشتريات.
٣. (   )عند حدوث خطأ بالزيادة في تكلفة بضاعة آخر المدة، فإن ذلك يترتب عليه زيادة مماثلة في مجمل الربح وصافي الربح ونقص مماثل في تكلفة المبيعات.
٤. (   ) لا تعد طريقه القسط الثابت من طرق تحديد تكلفة المخزون:
٥. (   ) حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، إذا كان تكلفة مخزون آخر المدة مرتفع مقارنةً بالطرق الآخرى فإن ذلك يدل على أن اتجاه الأسعار مستقر أي استقرار اقتصادي.

التدريب الثاني:

فيما يلي البيانات الخاصة لإحدى المنشآت التجارية لعام ١٤٢٢هـ:

المشتريات			المبيعات	
التاريخ	الكميه	سعر الشراء	التاريخ	الكميه
بضاعة أول المدة	١٥٠	١٥	٢/٤	٢٥٠
١/٢٠	٤٠٠	٢٠	٤/٢٠	٣٥٠
٨/٢٠	٥٠٠	٢٥	٨/٢٥	٣٠٠
١١/٧	٢٠٠	٣٠		

المطلـوب:

تحديد **تكلفة** مخزون آخر المدة و **تكلفة المبيعات** بإتباع الطرق التالية:

١ - متوسط التكلفة المرجح   ٢ - الوارد أولاً صادر أولاً

المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



محاسبة مالية- ٢

الأصول الثابتة

الأصول الثابتة

٦

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة كيفية تحديد تكلفة الأصول الثابتة وكيفية توزيع تكلفتها على العمر الإنتاجي وإظهارها في القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذه الوحدة يكون لديك القدرة على:

- تحديد تكلفة الأصول الثابتة حسب طرق الشراء المختلفة
- معرفة طبيعة الاستهلاك والعوامل المؤثرة لاحتسابه
- إجراء المعالجة المحاسبية لمصروف الاستهلاك حسب طرق استهلاك الأصول الثابتة المختلفة
- إظهار الأصول الثابتة في القوائم المالية

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٤ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

بعد معرفة كيفية تحديد تكلفة المخزون وتأثيره على القوائم المالية فإننا سوف نتطرق في هذا الجزء إلى معرفة ما يدخل من ضمن تكلفة الأصل الثابت وكيفية استهلاكه على مدى عمره الإنتاجي والمعالجة المحاسبية المترتبة على ذلك.

طبيعة الأصول الثابتة:

الأصول الثابتة هي موارد ذات كيان مادي ملموس تستخدم في عمليات النشاط لمدة زمنية طويلة نسبياً مثل المباني و الأراضي و الآلات والمعدات ...الخ. وتتميز الأصول الثابتة بالآتي:

- لها كيان مادي ملموس وهو يميزها عن الأصول غير الملموسة مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع ..الخ.
- يتم اقتناءها لغرض الاستخدام وليس لغرض البيع.
- تتمتع بطول العمر الإنتاجي حيث تظل لعدة سنوات.

تحديد تكلفة الأصل الثابتة:

يتم تحديد تكلفة الحصول على الأصل الثابت عن طريق الآتي:

١) الحصول عليه عن طريق الشراء النقدي
٢) الحصول عليه ضمن مجموعة من الأصول
٣) الحصول عليه عن طريق آلةبة

١) الحصول على الأصل الثابت عن طريق الشراء النقدي:

يتم إثبات تكلفة الأصل الثابت في الدفاتر بالتكلفة الفعلية التي تم إنفاقها في سبيل الحصول عليه. وتشمل التكلفة الفعلية تكلفة شراء الأصل الثابت وجميع التكاليف التي تم صرفها ليكون هذا الأصل جاهزاً للاستخدام في النشاط الاقتصادي.

فلو قامت إحدى المنشآت بشراء آلة من خارج المملكة وتحملت في سبيل الحصول عليها النفقات التالية:

ثمن شراء الآلة	٥١٠٠٠٠ ريال
مصاريف النقل والجمارك	٢٥٠٠٠
مصروفات استشارت الخبراء لاختيار الآلة المناسبة	١٤٠٠٠
مصروفات تركيب وتجهيز الآلة	٦٠٠٠
	٥٥٥٠٠٠ ريال

وبذلك يتم إثبات ٥٥٥٠٠٠ ريال في الدفاتر كتكلفة للآلة بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٥٥٠٠٠		من حـ/الآلة			
	٥٥٥٠٠٠	إلى حـ/ النقدية			

ويجب التفرقة بين نوعين من المصاريف التي تتعلق بالأصول الثابتة وهي المصاريف الايرادية والمصاريف الرأسمالية حيث تعتبر المصاريف الإيرادية تلك النفقات التي تنفق في سبيل المحافظة على بقاء الأصل الثابت في حالة جيدة للاستخدام مثل مصاريف الصيانة و مصاريف الزيوت والشحوم وغيرها والتي لا تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت وإنما يتم تحميلها على مصاريف السنة.

أما المصاريف الرأسمالية فهي تلك المصاريف التي تنفق في سبيل إطالة العمر الإنتاجي للأصل ويتم إضافتها إلى تكلفة الأصل. ومثال ذلك لو قامت إحدى المنشآت بتوضيب محرك إحدى الآلات الموجودة لديها فإن ذلك سوف يؤدي إلى إطالة عمر الآلة المقدر وزيادة سنوات الاستخدام وبذلك يتم إضافة تكاليف التوضيب (مصاريف رأسمالية) إلى تكلفة الآلة.

٢) الحصول على الأصل الثابت ضمن مجموعة أصول:

وهو عندما تقوم المنشأة بشراء مجموعة من الأصول بصفقه وأحدة، وهنا نواجه السؤال التالي ما هي تكلفة كل أصل على حده الواجب إثباته في الدفاتر؟ وللإجابة على هذا السؤال يجب علينا تحديد التكلفة السوقية لكل أصل وذلك بناءً على معرفة الأسعار السائدة في السوق أو بناءً على رأي الخبير

المثمن. وبعد تحديد التكلفة السوقية لكل أصل يتم استخراج النسب السوقية لكل أصل على حدة وذلك بقسمة التكلفة السوقية للأصل على مجموع القيم السوقية وبعدها يتم ضرب النسبة بالتكلفة الإجمالية الفعلية للصفقة لتحديد التكلفة الفعلية لكل أصل على حدة.

ولتوضيح ذلك نفترض أن إحدى المنشآت قامت بشراء مجموعة من الأصول تتألف من أراضي، مباني وسيارات بقيمة إجمالية قدرها ٧٠٠,٠٠٠ ريال ولتحديد تكلفة كل أصل على حدة قامت المنشأة بتقدير القيمة العادلة(السوقية) لكل أصل على النحو التالي:

أراضي	٤٠٠٠٠٠ ريال
مباني	٢٤٠٠٠٠
سيارات	١٦٠٠٠٠
المجموع	٨٠٠٠٠٠ ريال

ولتحديد التكلفة الفعلية الواجب إثباتها في الدفاتر لكل أصل على حده يتم إتباع الخطوات التالية:

الخطوة الأولى: استخراج النسبة السوقية لكل أصل:

النسبة السوقية للأصل = التكلفة السوقية للأصل / إجمالي التكلفة السوقية

الأصول	التكلفة السوقية لكل أصل	÷	إجمالي التكلفة السوقية	النسب المئوية السوقية لكل أصل
أراضي	٤٠٠٠٠٠	÷	٨٠٠٠٠٠	٪٥٠
مباني	٢٤٠٠٠٠	÷	٨٠٠٠٠٠	٪٣٠
سيارات	١٦٠٠٠٠	÷	٨٠٠٠٠٠	٪٢٠

الخطوة الثانية: استخراج التكلفة الفعلية لكل أصل:

وفي هذه الخطوة يتم ضرب النسب السوقية بالتكلفة الإجمالية للصفقة على النحو التالي:

الأصول	التكلفة الإجمالية للصفقة	×	النسب المئوية السوقية لكل أصل	التكلفة المخصصة لكل أصل
أراضي	٧٠٠٠٠٠	×	٥٠٪	٣٥٠٠٠٠
مباني	٧٠٠٠٠٠	×	٣٠٪	٢١٠٠٠٠
سيارات	٧٠٠٠٠٠	×	٢٠٪	١٤٠٠٠٠

ويتم إثبات تكلفة كل أصل بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان
		من مذكورين
٣٥٠٠٠٠		حـ/الأراضي
٢١٠٠٠٠		حـ/المباني
١٤٠٠٠٠		حـ/السيارات
	٧٠٠٠٠٠	إلى حـ/ النقدية

٣) الحصول على الأصل الثابت عن طريق الهبة:

وهو عندما تحصل إحدى المنشآت على أصل بدون مقابل مادي كأن يتبرع أحد الأشخاص بسيارة أو مبنى لأحدى المنشآت وذلك دعماً للنشاط التي تقوم به هذه المنشأة. ومثال ذلك لو قام أحد الأشخاص بإهدى مبنى لإحدى المدارس الأهلية، فإن هذه المنشأة تقوم بتقييم الأصل المهدى بالقيمة العادلة (السوقية)

من أجل إثباته في الدفاتر ويتم إضافة القيمة إلى حـ/ رأس المال. فلو فرض أنه تم تقدير قيمة المبنى المهدى بـ ٦٥٠٠٠٠ ريال فإن قيد إثبات الأصل المهدى يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٥٠٠٠٠		من حـ/المبنى			
	٦٥٠٠٠٠	إلى حـ/ رأس المال			

طبيعة الاستهلاك:

لا يعتبر الاستهلاك وسيلة لتقييم الأصل الثابت وإنما يعتبر من الناحية المحاسبية وسيلة لتوزيع تكلفة الأصل على الفترات المحاسبية التي سوف تستفيد من خدماته في المستقبل. لذلك يعتبر الاستهلاك جزءاً من تكلفة الأصل الذي يحمل على إيرادات الفترة المحاسبية نظير الاستفادة من خدماته، وبذلك يتم مقابلة إيرادات الفترة بمصروفات الاستهلاك طبقاً لمبدأ المقابلة.

ولتحديد مصروف الاستهلاك فإننا نحتاج إلى معرفة العوامل المؤثرة لاحتساب قسط الاستهلاك وطريقة الاستهلاك المستخدمة لتوزيع هذه التكلفة على الفترات المستفيدة.

العوامل المؤثرة لاحتساب مصروف الاستهلاك:

١) تكلفة الأصل الثابت
٢) العمر الإنتاجي للأصل الثابت
٣) القيمة البيعية كخردة

١) تكلفة الأصل الثابت:

سبق الحديث عنها في موضوع تحديد تكلفة الأصول الثابتة.

٢) العمر الإنتاجي: Useful Life

وهي عدد السنوات الذي يتوقع أن يخدم فيها الأصل الثابت. ويتأثر تقدير العمر الإنتاجي للأصل بالعوامل التالية:

١ - التقدم التقني **٢ - التدهور العادي في حالة الأصل**

ويعني عامل التقدم التقني ظهور تقنية حديثة من شأنها أن تجعل استخدام الأصل الثابت غير اقتصادي. ومثال ذلك ظهور أجهزة الحاسب الآلي مما أدى إلى تقادم الآلات الطباعة.

أما عامل التدهور العادي لحالة الأصل فيعني استهلاك الأصل وفنائية من جراء استخدامه في النشاط الاقتصادي. ولهذا نجد أن تقدير العمر الإنتاجي ليس بالأمر السهل، لذلك نجد أن المحاسبين يعتمدون على التقدير الشخصي المبني على خبرة سابقة أو بالرجوع إلى الجهات المصنعة للأصل الثابت أو الجهات المتخصصة مثل مصلحة الزكاة والدخل لمساعدتهم على تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل الثابت.

٢) القيمة البيعية كخردة: Salvage Value

وهي القيمة البيعية المقدرة للأصل الثابت في حالة بيعة كخردة في نهاية عمره الإنتاجي. فعندما تقرر المنشأة إيقاف استخدام الأصل الثابت وبيعة فإنه يندر أن يكون عديم القيمة. فمثلاً عند استخدام سيارة لمدة عشر سنوات والرغبة في بيعها فإنه يندر أن لا تساوي شيئاً فلو بيعت بقيمة ٥٠٠٠ ريال فإن ذلك يعتبر قيمة السيارة كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي. وتستخدم القيمة البيعية كخردة لتحديد القيمة القابلة للاستهلاك وذلك بطرحها من تكلفة الأصل الثابت. فمثلاً لو إن إحدى المنشآت قامت بشراء آلة بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ريال وقدرت قيمتها البيعية كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بـ ٤٠٠٠٠ ريال فإن

القيمة القابلة للاستهلاك = ٢٥٠٠٠٠ تكلفة الآلة - ٤٠٠٠٠ القيمة البيعية كخردة

= ٢١٠٠٠٠ ريال

و توزع هذه القيمة على العمر الإنتاجي المقدر للآلة لتحديد مصروف الاستهلاك لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للأصل الثابت.

طرق الاستهلاك للأصول الثابتة: Depreciation Methods

هناك عدة طرق لاحتساب الاستهلاك وكل طريقة تختلف عن الطريقة الآخرى وتظهر رقماً مختلفاً للاستهلاك وسوف نركز على الطرق التالية والتي تعتبر من الطرق شائعة الاستخدام وهي:

١. طريقة الوحدات المنتجة Units-of- Output Method
٢. طريقة القسط الثابت Straight Line Method
٣. طريقة القسط المعجل (المتناقص) Declining Balance Method
١/٣ طريقة مضاعف معدل القسط الثابت Double Declining Balance
٢/٣ طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام Sum-Of- the years Digits Method

١) طريقة الوحدات المنتجة:

تعتمد هذه الطريقة على الطاقة الإنتاجية للأصل بدلاً من سنوات الاستخدام، حيث قد تكون هذة الطاقة الإنتاجية عبارة عن وحدات منتجة أو ساعات تشغيل أو كيلومترات ...الخ. فلو فرض أن أحدى المنشآت قامت بشراء سيارة بقيمة ٤٥٠٠٠ ريال وقدرت قيمتها البيعية في نهاية خدمتها بـ ٥٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي بـ ٤٠٠,٠٠٠ كيلومتر فإن معدل استهلاك السيارة لكل كيلومتر تقطعها يكون كالتالي:

معدل استهلاك السيارة = $\frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$

تكلفة الأصل - القيمة كخردة

العمر الإنتاجي (كيلومترات)

=

٥٠٠٠ - ٤٥٠٠٠

٤٠٠٠٠٠ كيلومتر

=

= ٠,١٠ لكل كيلومتر

وبالتالي يتم استخدام هذا المعدل لاستخراج مصروف الاستهلاك لكل سنة وذلك باحتساب الكيلومترات الفعلية التي قطعتها تلك السيارة للسنة وضربها بالمعدل. فلو فرض أن السيارة قطعت خلال السنة الأولى ٨٠٠٠٠ كيلومتر فإن:

مصروف الاستهلاك للسنة الأولى = عدد الكيلومترات الفعلية للسنة الأولى × معدل الاستهلاك

= ٨٠٠٠٠ كيلومتر × ٠,١٠

= ٨٠٠٠ ريال للسنة الأولى

المعالجة المحاسبية لمصروف الاستهلاك:

في نهاية السنة، يتم زيادة مصاريف السنة بمصروف الاستهلاك وذلك بجعل حـ/ مصروف الاستهلاك مديناً بمقدار ٨٠٠٠ ريال وأما الطرف الآخر من القيد وهو حساب مجمع الاستهلاك فيجعل دائناً بقيمة مصروف الاستهلاك والذي يعتبر حساباً مقابلاً للأصول Contra Asset Account . ويظل هذا الحساب مفتوحاً على مدار عمر الأصل حيث يتم زيادته في نهاية كل سنة بمصروف الاستهلاك إلى أن يتم إقفآلة عند التخلص من الأصل الثابت.

ويكون قيد التسوية مع اختلاف مبلغ الاستهلاك في نهاية كل سنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠		من حـ/مصروف استهلاك السيارة			
	٨٠٠٠	إلى حـ/ مجمع استهلاك السيارة			

٢) طريقة القسط الثابت:

تعتبر هذه الطريقة من أسهل الطرق وأكثرها انتشاراً ، حيث تقوم على توزيع تكلفة الأصل الثابت بعد طرح قيمته كخردة توزيعاً متساوياً على العمر الإنتاجي للأصل، ويمكن استخراج مصروف الاستهلاك حسب هذه الطريقة كالآتي:

$$\text{مصروف الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

$$= \frac{\text{الأصل - القيمة البيعية كخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

ولتوضيح هذه الطريقة وبقية الطرق الآخرى نفترض المثال التالي:

في ١٤٢٣/١/١ هـ قامت أحدى المنشآت بشراء آلة بياناتها كالآتي:

تكلفة شراء الآلة	٦٠٠٠٠٠ ريال
القيمة البيعية كخردة	٥٠٠٠٠
العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	٤ سنوات

خطوات الحل:

حسب طريقة القسط الثابت يكون مصروف الاستهلاك كالتالي:

مصروف الاستهلاك = (٦٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) / ٤ سنوات

= ١٣٧,٥٠٠ ريال لكل سنة

وبالامكان استخراج مصروف الاستهلاك بطريقه آخرى وذلك بضرب معدل الاستهلاك بالقيمة القابلة للاستهلاك على النحو التالي:

مصروف الاستهلاك = معدل الاستهلاك × التكلفة القابلة للاستهلاك

مصروف الاستهلاك = × التكلفة القابلة للاستهلاك

= × التكلفة القابلة للاستهلاك

= ٢٥٪× (٦٠٠٠٠٠ — ٥٠٠٠٠)

= ١٣٧,٥٠٠ ريال لكل سنة

ويوضح الجدول التالي توزيع مصروف الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للآلة:

في نهاية السنة	حساب مصروف الاستهلاك	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية للآلة
١	٢٥٪ × ٥٥٠,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	٦٠٠٠٠٠ -١٣٧,٥٠٠=٤٦٢٥٠٠

٢	٢٥٪ × ٥٥٠,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠ - ٢٧٥,٠٠٠ = ٣٢٥٠٠٠
٣	٢٥٪ × ٥٥٠,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	٦٠٠٠٠٠ - ٤١٢,٥٠٠ = ١٨٧٥٠٠
٤	٢٥٪ × ٥٥٠,٠٠٠	١٣٧,٥٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٦٠٠٠٠٠ - ٥٥٠,٠٠٠ = ٥٠٠٠٠

القيمة البيعية كخردة في نهاية عمر
الآلة الإنتاجي

٣) **طريقة القسط المتناقص** Declining Balance Method

حسب هذه الطريقة يتم تحميل السنوات الأولى من عمر الأصل الثابت بمصروف استهلاك أكبر نسبياً من السنوات الأخيرة ويندرج تحت هذه الطريقة الطرق الآتية:

١/٣ طريقة مضاعف القسط الثابت Double Declining Balance

٢/٣ طريقة مجموع أرقام السنوات Sum-of-the years digits method

١/٣ طريقة مضاعف القسط الثابت:

حسب هذه الطريقة يتم مضاعفة معدل استهلاك القسط الثابت ومن ثم ضربه في القيمة الدفترية للأصل مع ملاحظة عدم أخذ القيمة البيعية كخردة في الاعتبار، ويمكن استخراج مصروف الاستهلاك حسب القانون التالي:

مصروف الاستهلاك	=	مضاعف معدل القسط الثابت × القيمة الدفترية للأصل

وبالرجوع إلى المثال السابق يمكن استخراج مصروف الاستهلاك للسنة الأولى كالآتي:

مصروف استهلاك =(× ٢) × (تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك)

السنة الأولى

= (٢٥٪ × ٢) × (٦٠٠٠٠٠ - صفر)

= ٥٠٪ × ٦٠٠٠٠٠

= ٣٠٠٠٠٠ ريال مصروف الاستهلاك للسنة الأولى

ويوضح الجدول التالي حساب مصروف الاستهلاك للأصل الثابت (الآلة) لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي:

= (-)

السنة	تكلفة الأصل	مجمع الاستهلاك في بداية السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	×	مضاعف معدل الاستهلاك	مصروف استهلاك السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
١	٦٠٠٠٠٠	ـــــ	٦٠٠٠٠٠	×	٥٠٪	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
٢	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	×	٥٠٪	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣	٦٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	×	٥٠٪	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
٤	٦٠٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	×	٥٠٪	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠

ومما تجدر ملاحظة أنه في هذه الطريقة يجب أن لا تقل القيمة الدفترية في نهاية السنة عن القيمة البيعية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي. لذلك يكون مصروف استهلاك السنة الأخيرة بمقدار ٢٥٠٠٠ (٧٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠).

٢/٣ طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام Sum-of-the years Digits Method

وهي الطريقة الثانية من طرق القسط المتناقص والذي فيه يكون مصروف الاستهلاك للسنوات الأولى أكبر من السنوات الأخيرة، ويتم استخراج مصروف الاستهلاك بضرب معدل الاستهلاك (الذي يكون على شكل كسر يتكون بسطه من السنوات المتبقية من عمر الأصل ومقامة من مجموع عدد سنوات الاستخدام خلال حياة الأصل) بالقيمة القابلة للاستهلاك. وبالرجوع إلى المثال فإنه يمكن استخراج مصروف الاستهلاك بإتباع الخطوات التالية:

أولاً: مصروف الاستهلاك

مصروف الاستهلاك = معدل الاستهلاك × التكلفة القابلة للاستهلاك

سل
ي للأصل
= × التكلفة القابلة للاستهلاك

ثانياً: معدل الاستهلاك:

- عدد السنوات المتبقية = ٤ سنوات
- مجموع عدد سنوات العمر الإنتاجي = ١٠ وقد تم حسابها كالآتي:

- ١ + ٢ + ٣ + ٤ = ١٠
- أو بالامكان احتسابها حسب القانون التالي:

ك =

حيث ك = مجموع سنوات الاستخدام

ن = عدد سنوات العمر الإنتاجي للأصل

وبالرجوع إلى المثال الأصلي يكون مصروف الاستهلاك للسنة الأولى كالتالي:

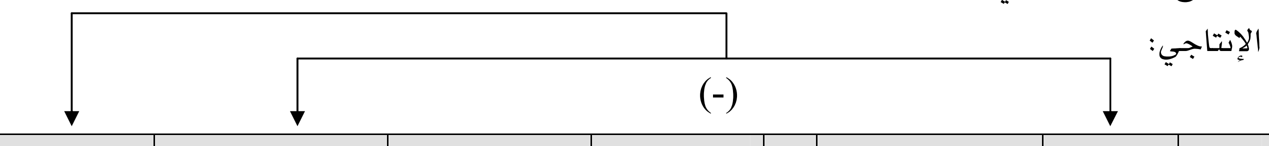
مصروف الاستهلاك للسنة الأولى = × (

٦٠٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠)

= × ٥٥٠,٠٠٠

= ٢٢٠,٠٠٠ ريال

ويوضح الجدول التالي حساب مصروف الاستهلاك للأصل الثابت (الآلة) لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي:



السنة	تكلفة الأصل	التكلفة القابلة للاستهلاك	×	معدل الاستهلاك	مصروف استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
١	٦٠٠٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	×	٤÷١٠	٢٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠
٢	٦٠٠٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	×	٣÷١٠	١٦٥٠٠٠	٣٨٥٠٠٠	٢١٥٠٠٠
٣	٦٠٠٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	×	٢÷١٠	١١٠٠٠٠	٤٩٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠
٤	٦٠٠٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	×	١÷١٠	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

مصروف الاستهلاك لجزء من السنة:

في هذا الجزء سوف نتطرق إلى كيفية احتساب مصروف الاستهلاك لجزء من السنة حيث إننا أفترضنا في الأمثلة السابقة أن المنشأة حصلت على الأصل الثابت في بداية السنة ونتج عنه احتساب مصروف الاستهلاك لكامل السنة. أما عند تحديد مصروف الاستهلاك لجزء من الفترة المحاسبية الخاضع للاستهلاك فإننا نقوم أولا باستخراج مصروف الاستهلاك لكامل السنة ومن ثم ضربه بالفترة المتبقية من السنة المراد احتساب قسط استهلاكها.

ولتوضيح ذلك نقترض المثال التالي:

في ١٤٢٣/٣/١ هـ قامت أحدى المنشآت بشراء سيارة بياناتها كالآتي:

- تكلفة شراء السيارة ٤٠٠٠٠ ريال
- عمرها الإنتاجي ٣ سنوات
- القيمة البيعية كخردة ٤٠٠٠ ريال
- الطريقة المتبعة القسط الثابت

خطوات الحل:

أولاً: يتم استخراج مصروف الاستهلاك لكامل السنة:

مصروف الاستهلاك للسنة = ، – القيمة البيعية كخردة / ، الإنتاجي للأصل

=

= ١٢٠٠٠ ريال (مصروف الاستهلاك للسنة)

ثانياً: الفترة المتبقية من السنة الأولى:

الفترة المتبقية المستفيدة من خدمة الأصل(السيارة) للسنة الأولى = ١٠ أشهر

ثالثاً: يتم ضرب الأول في

الثاني:

مصروف الاستهلاك للسنة الأولى = ١٢٠٠٠ ×

= ١٠٠٠٠ ريال

مبلغ ١٠٠٠٠ ريال هو مصروف الاستهلاك الذي سوف يحمل على إيرادات السنة الأولى وليس كامل المبلغ وهو ١٢٠٠٠ ريال والسبب في ذلك أن السنة الأولى استفادت بمقدار ١٠ أشهر فقط وليس ١٢ شهر. أما بالنسبة للسنة الأخيرة فسوف تستفيد بمقدار شهرين فقط من خدمة الأصل ويكون مصروف استهلاكها بمقدار ٢٠٠٠ ريال.

بيع الأصل الثابت:

عندما تقرر المنشأة التخلص من الأصل الثابت في نهاية عمره الإنتاجي أو قبل ذلك التاريخ فإن عملية البيع قد ينتج عنها ربح أو خسارة. فعندما يكون سعر البيع أكبر من القيمة الدفترية للأصل (تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك) فإن ذلك يؤدي إلى وجود أرباح من عملية البيع أما عندما يكون سعر البيع أقل من القيمة الدفترية للأصل فذلك يعني وجود خسائر. وعند بيع الأصل الثابت يتم إقفآلة بجعله دائناً وإقفال حـ/ مجمع الاستهلاك بجعله مديناً مع إثبات النقدية الواردة و إثبات مقدار الربح أو الخسارة من عملية البيع.

ولتوضيح ذلك نضرب المثال التالي:

قامت أحدى المنشآت ببيع أحدى السيارات الموجودة لديها وذلك بقيمة ٥٠٠٠ ريال وقد كانت البيانات التالية في تاريخ البيع:

- تكلفة السيارة ٣٤٠٠٠ ريال
- مجمع الاستهلاك ٣٠٠٠٠
- القيمة المقدرة كخردة ٤٠٠٠
- العمر الإنتاجي ٥ سنوات

من المثال نجد أن سعر البيع وهو ٥٠٠٠ ريال أكبر من القيمة الدفترية للأصل الثابت (السيارة) وهي ٤٠٠٠ (٣٤٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) مما يدل على وجود أرباح مقدارها ١٠٠٠ ريال يتم إثباتها في السجلات،

ويكون قيد البيع كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			
٥٠٠٠		حـ/النقدية			
٣٠٠٠٠		حـ/مجمع استهلاك السيارة			
		إلى مذكورين			
	٣٤٠٠٠	حـ/السيارة			
	١٠٠٠	حـ/ أرباح بيع الأصول			

الإفصاح عن الأصول الثابتة في القوائم المالية:

يتم عرض الأصول الثابتة و الاستهلاكات في قائمتي المركز المالي و الدخل على النحو التالي:

قائمة المركز المالي:

يتم عرض الأصول الثابتة و الاستهلاكات تحت بند الأصول الثابتة حيث يتم عرض تكلفة الأصول الثابتة مطروح منها مجمع الاستهلاك لينتج صافي الأصول الثابتة كما يوضحه المثال التالي:

قائمة المركز المالي

الأصول الثابتة:		
الأصول الثابتة (بالتكلفة)	٤٥٠٠٠٠	
يطرح: مجمع الاستهلاك	(٢٣٠٠٠٠)	
صافي الأصول الثابتة	٢٢٠٠٠٠	

قائمة الدخل:

تتأثر قائمة الدخل بمصروف الاستهلاك حيث يتم إقفآلة في نهاية الفترة في حـ/ الأرباح والخسائر الذي من شأنه أن يقلل من إيرادات الفترة، كذلك تتأثر قائمة الدخل بما ينتج من عملية بيع الأصل الثابت من ربح أو خسارة والتي يتم عرضها في القائمة تحت بند الإيرادات الآخرى في حالة الأرباح.

تدريبات (٦)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. ( ) القيمة الدفترية للأصل الثابت في نهاية السنة هي عبارة عن القيمة التي يمكن أن يباع بها الأصل.
٢. ( ) المصاريف الرأسمالية هي تلك النفقات التي تنفق في سبيل المحافظة على بقاء الأصل الثابت في حالة جيدة للاستخدام.
٣. ( ) تتميز الأصول الثابتة بأن لها كياناً مادياً ملموساً وأنه يتم اقتناؤها لغرض البيع.
٤. ( ) عند حصول المنشأة على أصل مهدى فإن ذلك يؤدي إلى زيادة كل من حسابات الأصول الثابتة وحساب رأس المال.
٥. ( ) يعتبر الاستهلاك وسيلة لتقييم الأصل الثابت وليس وسيلة لتوزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة.

التدريب الثاني:

قامت شركة السلام بتاريخ ١٤٢٢/١/١ هـ بشراء آلة بمبلغ ٣٣٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بـ ٣ سنوات وقيمتها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بـ ٣٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

حساب مصروف استهلاك الآلة لجميع السنوات وعمل قيد التسوية وذلك حسب الطرق التالية:

١ - القسط الثابت   ٢ - مجموع أرقام سنوات الاستخدام

المملكـة العربيـــة الســـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



محاسبة مالية- ٢

الخصوم والحسابات المساعدة

الخصوم والحسابات المساعدة

٧

الفصل الأول: الخصوم

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة عناصر الخصوم قصيرة الأجل وكيفية ظهورها في السجلات مع التطرق إلى الخصوم طويلة الأجل.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- معرفة أهم عناصر الخصوم قصيرة الأجل
- معرفة معالجة عناصر الخصوم قصيرة الأجل في السجلات
- معرفة الخصوم طويلة الأجل

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٢ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

بعدما تعرفنا على كيفية المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة فإننا سوف نتطرق في هذا الجزء إلى عناصر الخصوم وكيفية معالجتها في السجلات

مقدمة

الخصوم هي الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول وتسمى في هذه الحالة خصوم قصيرة الأجل أما عندما يكون سدادها لعدة سنوات فإنها في هذه الحالة تسمى خصوم طويلة الأجل. وتنشأ هذه الخصوم عندما تقوم المنشأة بشراء بضاعة بالأجل أو عندما تقوم بشراء أصل ثابت مثل السيارات وتتعهد بدفع المبلغ في وقت لاحق. وسوف نتطرق في الجزء التالي إلى الخصوم قصيرة الأجل ومن ثم طويلة الأجل.

الخصوم قصيرة الأجل: Short -Term Liabilities

كما سبق وأن قلنا إن الخصوم قصيرة الأجل هي الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول، وبذلك يتم إدراج أي عنصر من عناصر الخصوم التي يجب سدادها خلال سنة تحت الخصوم قصيرة الأجل.

ما يندرج تحت الخصوم قصيرة الأجل:

- الدائنين
- أوراق الدفع
- أرباح معلنة للتوزيع
- الخصوم الناتجة عن المقدمات والمستحقات
- التأمينات المقدمة من العملاء

الدائنون: Accounts Payable

يسمى هذا الحساب بحساب الموردين أو الدائنين التجاريين، ويتعلق بعمليات الشراء والتي فيها يختلف تاريخ الحصول على السلعة أو الخدمة عن تاريخ السداد. ولا يتم في الغالب احتساب فوائد على عملية الشراء لأن صفقة الشراء تكون أعلى من السعر النقدي للبضاعة.

أوراق الدفع: Notes Payable

وهي الكمبيالات والسندات الإذنية التي بمقتضاها تتعهد المنشأة بدفع مبلغ معين في تاريخ محدد نظير الحصول على خدمات أو أصول معينة. وقد تكون الورقة متضمنة أو غير متضمنة للفائدة ويمكن التصرف بها بطرق التصرف التي تم شرحها في الوحدة الرابعة.

توزيع الأرباح المستحقة:

تختلف المعالجة المحاسبية لصافي الأرباح في شركات الأموال عن بقية أنواع الشركات الآخرى، حيث يتم إتباع إجراءات معينة لصرف هذه الأرباح للمساهمين. ففي الشركات المساهمة، يتقدم مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية للمساهمين بطلب يبين فيه مقدار الأرباح المستحق توزيعها على المساهمين وعند إقرار الجمعية بذلك تتحول هذه الأرباح كدين على الشركة حكمها حكم الديون الآخرى.

ولتوضيح الصورة، نفترض أنه تم الإعلان عن توزيع أرباح بمقدار ٣٥٠٠٠٠ ريال فيكون قيد إعلان التوزيع كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٥٠٠٠٠		من حـ/الأرباح المحتجزة "الأرباح المبقاة"			
	٣٥٠٠٠٠	إلى حـ/ توزيعات الأرباح المستحقة			

وعند صرف الأرباح للمساهمين يكون القيد كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٥٠٠٠٠		من حـ/توزيعات الأرباح المستحقة			
	٣٥٠٠٠٠	إلى حـ/ النقدية			

الخصوم الناتجة عن المقدمات والمستحقات:

ونقصد بها الإيرادات المقدمة والمصروفات المستحقة والتي تنشأ بسبب مبدأ الاستحقاق ومبدأ مقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات لقياس دخل الفترة حسب المفاهيم المحاسبية المتعارف عليها. وقد تم مناقشة هذا الموضوع في حقيبة مالية ١

التأمينات المقدمة من العملاء: Returnable Deposits

وهي تلك المبالغ المحصلة من العملاء نظير التأكد من جديتهم في طلب الخدمة أو كضمان لأصل تمتلكه المنشأة وقدمته عملائها لاستخدامه مثل تأمين عدادات المياة، الكهرباء أو آلهاتف .....الخ، ويتم رد هذه المبالغ إلى العملاء عندما تنتفي الخدمة.

فعندما تقوم المنشأة باستلام مبلغ التأمين من العملاء فإنها تقوم بعمل القيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
××××		من حـ/ النقدية			
	××××	إلى حـ/ التأمينات العملاء			

وتظهر هذه التأمينات في قائمة المركز المالي تحت الخصوم قصيرة الأجل إذا كانت المدة سنة أو أقل، إما إذا كانت أطول من ذلك فإنها تظهر تحت الخصوم طويلة الأجل.

الخصوم طويلة الأجل: Long -Term Liabilities

الخصوم هي تلك الالتزامات التي على المنشأة والتي يتم الوفاء بها لمدة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول وتشمل القروض طويلة الأجل و السندات و أوراق الدفع طويلة الأجل و الإيجار طويل الأجل. ومن أراد الاستزادة فعليه الرجوع إلى كتب المحاسبة المالية المتقدمة.

الفصل الثاني: الحسابات المساعدة

الجدارة: إتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة الحاجة لاستخدام الحسابات المساعدة ومعرفة أنواعها وكيفية معالجتها محاسبياً.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- معرفة أنواع الحسابات المساعدة
- معرفة الإجراءات المحاسبية للحسابات المساعدة
- إجراء المعالجة المحاسبية لدفتر يومية المبيعات الآجلة

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٢ ساعات

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية ١

عرفنا في ما سبق، أنه في النظام المحاسبي يتم أولا إثبات العمليات المالية في دفتر اليومية ثم ترحل هذه العمليات إلى دفتر الأستاذ العام وبعد ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة ومنه إعداد القوائم المالية. ومع

تعدد النشاط وكبر حجم المنشآت وتكرار العمليات اليومية والتي قد تصل إلى عشرات أو مئات العمليات نشأت الحاجة إلى استخدام الحسابات المساعدة لتسهيل الأعمال المحاسبية وإجراء المقارنة والتحليل وتحقيق سرعة الأداء.

وتنقسم الحسابات المساعدة إلى نوعين:

النوع الأول: وهو ما يتعلق باليومية العامة ويسمى باليوميات المساعدة

النوع الثاني: وهو ما يتعلق بالأستاذ العام ويسمى الأستاذ المساعد

ففي كل من اليوميات المساعدة والأستاذ المساعد يتم جمع العمليات المتكررة ذات الطبيعة المتشابهة ووضعها في دفتر مساعد وأحد أو حساب مساعد وأحد. فمثلاً تم تخصيص دفتر يومية مساعد خاص بالبيع الآجل يتم فيه إثبات عمليات البيع الآجل فقط.

ويندرج تحت اليوميات المساعدة ما يلي:

- يومية المبيعات الآجلة
- يومية مردودات المبيعات الآجلة
- يومية المشتريات الآجلة
- يومية مردودات المشتريات الآجلة
- يومية المقبوضات
- يومية المدفوعات

و يندرج تحت الأستاذ المساعد ما يلي:

- أستاذ مساعد المدينين
- أستاذ مساعد الدائنين

وفي ظل الحسابات المساعدة تتلخص الإجراءات المحاسبية التالية:

- ✓ استخدام يوميات مساعدة و أستاذ مساعد لإثبات العمليات المتكررة.
- ✓ الترحيل من اليوميات المساعدة إلى الأستاذ المساعد.
- ✓ نقل الأرصدة في نهاية كل فترة من اليوميات المساعدة إلى اليومية العامة بقيد إجمالي.
- ✓ ترحيل القيود العامة إلى الأستاذ العام.
- ✓ إعداد ميزان المراجعة.

✓ من واقع دفتر أستاذ مساعد المدينين والدائنين يتم إعداد ميزان لكل من حسابات المدينين والدائنين لإجراء المطابقة.

في الجزء المتبقي سوف يقتصر حديثنا على دفتر يومية المبيعات الآجلة فقط كعينه من الحسابات المساعدة تاركين المجال لمن أراد الاستزادة الرجوع إلى الكتب المحاسبية المتقدمة.

دفتر يومية المبيعات الآجلة:

في دفتر يومية المبيعات الآجلة يتم إثبات المبيعات الآجلة فقط أما المبيعات النقدية فيتم إثباتها في دفتر النقدية. ويختلف شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة من منشأة إلى أخرى وذلك بناءً على حجم النشاط وكبر المنشأة، حيث يشتمل على رقم الفاتورة، اسم العميل ،ورقم القيد ،ورقم المستند والتاريخ. ويتم فيه تقييد الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والتي يتم ترحيلها من فترة إلى آخرى أولا بأول إلى حسابات المدينين بدفتر مساعد المدينين وفي نهاية كل فترة يتم جمع عمليات البيع التي تمت وإثباتها بقيد إجمالي في دفتر اليومية العامة بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
××××		من حـ/ إجمالي المدينين			
	××××	إلى حـ/ المبيعات			

ولتوضيح المعالجة المحاسبية لدفتر يومية المبيعات الآجلة نفترض المثال التالي:

فيما يلي المبيعات الآجلة التي تمت خلال شهر ربيع الأول لعام ١٤٢٣هـ لإحدى المنشآت:

١. في ٣/٢ قامت المنشأة ببيع بضاعة بالأجل لمحلات أبا الخيل بقيمة ٨٥٠٠ ريال بالفاتورة رقم ١٠٠١
٢. في ٣/٥ قامت ببيع بضاعة آجلة لشركة الشلفإن بقيمة ١٣٢٠٠ ريال بالفاتورة رقم ١٠٩٠
٣. في ٣/١١ باعت أصلاً ثابتاً بقيمة ١٠٠٠٠ ريال إلى شركة البدر يتم تحصيل القيمة بعد شهرين
٤. في ٣/٢٤ باعت بضاعة لمحلات الراجح بقيمة ٥٦٠٠ ريال على الحساب بالفاتورة رقم ١١١٢

المطلوب:

١. إثبات عمليات البيع في دفتر يومية المبيعات الآجلة
٢. تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين
٣. إعداد قيود اليومية في دفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

الحل:

١) دفتر يومية المبيعات الآجلة:

التاريخ	اسم العميل	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبالغ
٣/٢	محلات أبا الخيل	١	١٠٠١		٨٥٠٠
٣/٥	شركة الشلفان	٢	١٠٩٠		١٣٢٠٠
٣/٢٤	محلات الراجح	٣	١١١٢		٥٦٠٠
٣/٣٠	الإجمالي				٢٧٣٠٠

٢) دفتر أستاذ مساعد المدينين:

مدين — حـ/ محلات اباالخيل — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٨٥٠٠	حـ/ المبيعات						

مدين — حـ/ شركة الشلفإن — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٣٢٠٠	حـ/ المبيعات						

مدين — حـ/ محلات الراجح — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٦٠٠	حـ/ المبيعات						

٣) دفتر اليومية العامة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٧٣٠٠		من حـ/ إجمالي المدينين			٣/٣٠
	٢٧٣٠٠	إلى حـ/ المبيعات			

٤) دفتر الأستاذ العام:

مدين — حـ/ إجمالي المدينين — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٧٣٠٠	حـ/ المبيعات						

مدين — حـ/ المبيعات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٦٠٠	حـ/ المبيعات			١٣٢٠٠	حـ/ إجمالي المدينين		

تدريبات (٧)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئه فيما يلي :

١. (   ) الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.

٢. (   ) بينما تعتبر أوراق القبض من ضمن الأصول المتداولة فإن أوراق الدفع تعتبر من ضمن الخصوم المتداولة.

٣. (   ) عند إقرار الجمعية العمومية في الشركات المساهمة على توزيع أرباح فإنها تعامل كدين على الشركة حكمها حكم الديون الآخرى.

٤. (   ) آلةدف من استخدام الحسابات المساعدة هو تسهيل الأعمال المحاسبية وإجراء المقارنة والتحليل وتحقيق سرعة الأداء.

٥. (   ) من ضمن الإجراءات المحاسبية في الحسابات المساعدة نقل الأرصدة في نهاية كل فترة من اليوميات المساعدة إلى اليومية العامة بقيد إجمالي.

الوحدة الأولى

الفصل الأول :

التدريب الأول:

١ - (×)

٢ - (×)

٣ - (×)

٤ - (√)

٥ - (×)

التدريب الثاني:

الحل:

١) دفتر اليومية العامة:

مدين	دائن	البيـــــان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠	٨٠٠٠	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ الدائنين "محلات الحربي" "شراء بضاعة من محلات الحربي			١/١
٣٠٠	٣٠٠	من حـ/ مصاريف نقل المشتريات إلى حـ/ الصندوق "دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المشتراة"			١/٢
٥٠٠	٥٠٠	من حـ/ الدائنين "محلات الحربي" إلى حـ/ مردودات المشتريات "رد جزء من البضاعة "			١/٦
٧٥٠٠	٧٥٠٠	من حـ/ الدائنين "محلات الحربي" إلى حـ/ الصندوق "سداد المستحق لمحلات الحربي"			٦/١١

٢) حسابات الأستاذ:

مدين — حـ/ المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٨٠٠٠	إلى حـ/ الدائنين الحربي		١/١				
				٨٠٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/ مصاريف نقل المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٣٠٠	إلى حـ/ الصندوق		١/٢				
				٣٠٠	الرصيد		

مدين — حـ/ مردودات المشتريات — دائن

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				٥٠٠	من حـ/ الدائنين الحربي		١/٦
٥٠٠	الرصيد						

٣) صافي المشتريات:

إجمالي المشتريات	٨٠٠٠	
يضاف: مصاريف نقل المشتريات	٣٠٠	٨٣٠٠
يطرح:		
مردودات المشتريات	٥٠٠	
		(٥٠٠)
صافي المشتريات		٧٨٠٠

الفصل الثاني:

التدريب الأول:

١ - (×)

٢ - (√)

٣ - (×)

٤ - (×)

٥ - (√)

التدريب الثاني:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٩٠٠٠٠		من حـ/ المشتريات			٩/١
	٩٠٠٠٠	إلى حـ/ الدائنين "محلات القحطاني"			
		"شراء بضاعة من محلات القحطاني			
٢٥٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المشتريات			٩/٣
	٢٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق			
		"دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المشتراة"			
٨٠٠٠٠		من حـ/ شركة التعاون			٩/٥
	٨٠٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			
		"بيع بضاعة لشركة التعاون"			
٥٠٠٠		من حـ/ محلات القحطاني			٩/٨
	٥٠٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات			
		"رد جزء من البضاعة المشتراة"			
٢٠٠٠٠		من حـ/ البنك			٩/٩
	٢٠٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			
		"بيع بضاعة بشيك"			
٨٥٠٠٠		من حـ/ محلات القحطاني			٩/١٠

	١٧٠٠ ٨٣٣٠٠	إلى مذكورين حـ/ الخصم المكتسب حـ/ البنك				
٤٠٠٠	٤٠٠٠	من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات إلى حـ/ شركة التعاون "رد جزء من البضاعة"				٩/١٣
٤٣٠٠ ٨١٧٠٠	٨٦٠٠٠	من مذكورين حـ/ الخصم المسموح به حـ/ الصندوق إلى حـ/ شركة التعاون "تحصيل المستحق على شركة التعاون				٩/١٩

الفصل الثالث:

التدريب الأول:

١ - جـ ، ٢ - جـ ، ٣ - أ ، ٤ - ب

التدريب الثاني:

أولا: قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

إجمالي المبيعات				٣١٠٠٠٠
يطرح: مردودات ومسموحات المبيعات			٥٠٠٠	
الخصم المسموح به			٣٠٠٠	(٨٠٠٠)
صافي المبيعات				٣٠٢٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة:				
مخزون أول السنة			١٢٠٠٠	
إجمالي المشتريات		١٥٠٠٠٠		
يطرح: مردودات و مسموحات المشتريات	٣٠٠٠			
الخصم المكتسب	١٠٠٠	(٤٠٠٠)		
صافي المشتريات		١٤٦٠٠٠		

يضاف : مصاريف نقل المشتريات		١٠٠٠٠		
صافي تكلفة المشتريات			١٥٦٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			١٦٨٠٠٠	
يطرح: مخزون آخر السنة			(٢٠٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة				(١٤٨٠٠٠)
مجمل الربح				١٥٤٠٠٠
يطرح: **مصاريف التشغيل**				
المصاريف البيعية:				
رواتب رجال البيع		٣٢٠٠٠		
مجموع المصاريف البيعية			٣٢٠٠٠	
المصاريف الإدارية والعامة:				
الرواتب والأجور		٤٤٠٠٠		
مصاريف الكهرباء وآلهاتف		٧٠٠٠		
مجموع المصاريف الإدارية والعامة			٥١٠٠٠	
مجموع مصاريف التشغيل				(٨٣٠٠٠)
صافي الربح				٧١٠٠٠

ثانيا: قائمة المركز المالي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الأصول:		
الأصول المتداولة:		
البنك	١٠٠٠٠٠	
المدينون	٦٧٠٠٠	
المخزون	٢٠٠٠٠	
مجموع الأصول المتداولة		١٨٧٠٠٠
الأصول الثابتة:		
الأراضي		٦٠٠٠٠
مجموع الأصول		٢٤٧٠٠٠
الخصوم:		
الخصوم المتداولة:		
الدائنون	٥٥٠٠٠	
أوراق الدفع	٧٠٠٠	
مصاريف الرواتب المستحقة	٢٠٠٠	
مجموع الخصوم المتداولة		٦٤٠٠٠
حقوق الملكية:		
رأس المال	١٠٠٠٠٠	
جاري المالك	٨٣٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية		١٨٣٠٠٠
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		٢٤٧٠٠٠

ثالثا: قيود الإقفال التي تتم في نهاية السنة هي كالتالي:

قيد إقفال مخزون أول السنة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٢٠٠٠		من حـ/الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	١٢٠٠٠	إلى حـ/ المخزون" أول السنة"			

قيد إثبات مخزون آخر السنة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠٠		من حـ/ المخزون" آخر السنة"			١٢/٣٠
	٢٠٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

١/٤ قيود إقفال حسابات المصاريف:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٥١٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
		إلى مذكورين			
	١٥٠٠٠٠	حـ/ المشتريات			
	١٠٠٠٠	حـ/ مصاريف نقل المشتريات			
	٥٠٠٠	حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات			
	٣٠٠٠	حـ/ الخصم المسموح به			
	٣٢٠٠٠	حـ/ رواتب رجال البيع			
	٤٤٠٠٠	حـ/ الرواتب والأجور			
	٧٠٠٠	حـ/ مصاريف الكهرباء والتلفون			

٢/٤ قيود إقفال الإيرادات:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			١٢/٣٠
٣١٠٠٠٠		حـ/ المبيعات			
٣٠٠٠		حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات			
١٠٠٠		حـ/ الخصم المكتسب			
	٣١٤٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر			

إقفال صافي الربح في حـ/ جاري المالك بالقيد التالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٧١٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	٧١٠٠٠	إلى حـ/ جاري المالك			

الوحدة الثانية

الفصل الأول:

التدريب الأول:

١ - √ ٢ - × ٣ - × ٤ - ×

التدريب الثاني:

فإن قيد إنشاء الصندوق يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠		من حـ/ صندوق المصروفات النثرية			٩/١
	٦٠٠٠	إلى حـ/ البنك			

ثانياً: قيد الاستعاضة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			١٠/٣٠
١٢٠٠		حـ/ مصاريف النظافة			
٨٠٠		حـ/ مصاريف الصيانة			
٣٣٠٠		حـ/ مصاريف طوابع بريد			
	٥٣٠٠	إلى حـ/ البنك			

الفصل الثاني:

التدريب الأول:

١ - × ٢ - √ ٣ - √ ٤ - ×

التدريب الثاني:

أولا : مذكرة تسوية البنك :

مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة

٣٠ شعبان لعام ١٤٢٢ هـ

رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب		١٣٤٠٠٠
يضاف:		
مبالغ قامت المنشأة بإيداعها في ١٢/٣٠		١٥٠٠٠
		١٤٩٠٠٠
يطرح:		
شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف	٢٠٠٠٠	
		(٢٠٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		١٢٩٠٠٠
رصيد البنك الظاهر في دفاتر المنشأة		١٢٠٠٠٠
يضاف:		
تحصيل مبالغ من عملاء الشركة	١٠٠٠٠	
		١٠٠٠٠
		١٣٠٠٠٠

يطرح:		
مصاريف وعمولات بنكية	١٠٠٠	
		(١٠٠٠)
رصيد البنك المعدل (الصحيح)		١٢٩٠٠٠

ثانياً: القيود التي تعمل في دفاتر المنشأة:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من حـ/ البنك			١٢/٣٠
	١٠٠٠٠	إلى حـ / العملاء			
١٠٠٠		من حـ/ مصاريف وعمولات بنكية			
	١٠٠٠	إلى حـ/ البنك			

الفصل الثالث:

التدريب الأول:

قيد بيع الاستثمارات يكون:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين			١١/٢٣
٢١٠٠٠٠		حـ/ النقدية			
٣٠٠٠٠		حـ/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات			
	٢٤٠٠٠٠	إلى حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل			

الوحدة الثالثة

التدريب الأول:

١ - ×　　٢ - √　　٣ - √　　٤ - ×　　٥ - ×

التدريب الثاني:

١) قيد إعدام الدين في تاريخ ١٢/٣٠ هو:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠		من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠
	٦٠٠٠	إلى حـ/ المدينين			

قيد التسوية للمخصص في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٤١٠٠		من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			١٢/٣٠
	١٤١٠٠	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

قيد إقفال حـ/ مصاريف الديون المشكوك فيها:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٤١٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر			١٢/٣٠
	١٤١٠٠	إلى حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها			

٢) الأثر على القوائم المالية:

قائمة الدخل:

صافي المبيعات	××××
يطرح: تكلفة المبيعات	××××
مجمل الربح	××××
مصاريف التشغيل:	
مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	١٤١٠٠

قائمة المركز المالي:

	الأصول المتداولة:	
١٥٠٠٠٠	مدينون	
(١٤١٠٠)	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١٣٥٩٠٠	صافي المدينين	

الوحدة الرابعة

التدريب الأول:

١ - √ ٢ - √ ٣ - √ ٤ - × ٥ - ×

التدريب الثاني:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٥٠٠٠		من حـ/ أوراق القبض			٥/١
	٥٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات			
		"سحب ورقة القبض على محلات الزامل"			
٥٥٠٠٠		من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل			٥/١٥
	٥٥٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			
		"إرسال الورقة إلى البنك"			
		من مذكورين			٨/١
٢٠٠		حـ/ مصاريف التحصيل			
٥٤٨٠٠		حـ/البنك			
	٥٥٠٠٠	إلى حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل			
		"إثبات عمولة البنك وتحصيل الورقة"			

الوحدة الخامسة

التدريب الأول:

١ - ×　　٢ - ×　　٣ - √　　٤ - √　　٥ - ×

التدريب الثاني:

١. يتم استخراج تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع على النحو التالي:

التاريخ	عدد الوحدات		تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
١/١ مخزون أول المدة	١٥٠ وحدة	×	١٥ ريال	٢٢٥٠ ريال
١/٢٠ مشتريات	٤٠٠	×	٢٠	٨٠٠٠
٨/٢٠ مشتريات	٥٠٠	×	٢٥	١٢٥٠٠
١١/٧ مشتريات	٢٠٠	×	٣٠	٦٠٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	١٢٥٠ وحدة			٢٨٧٥٠ ريال

٢. استخراج متوسط التكلفة المرجح:

متوسط التكلفة المرجح = ٢٨٧٥٠ ريال / ١٢٥٠ وحدة

= ٢٣ ريال للوحدة

استخراج عدد الوحدات المتبقية لمخزون آخر السنة:

عدد الوحدات المتبقية آخر الفترة = عدد الوحدات المتاحة للبيع - عدد الوحدات المباعة

= ١٢٥٠ وحدة - ٩٠٠ وحدة

= ٣٥٠ وحدة

تكلفة المخزون آخر السنة = عدد وحدات المخزون المتبقية آخر السنة × متوسط التكلفة المرجح

= ٣٥٠ وحدة × ٢٣

= ٨٠٥٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

= ٢٨٧٥٠ ريال - ٨٠٥٠ ريال

= ٢٠٧٠٠ ريال

طريقة الوارد أولا صادر أولا :

١) تكلفة المخزون آخر السنة:

البيان	عدد الوحدات	×	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
١١/٧ مشتريات	٢٠٠ وحدة	×	٣٠	٦٠٠٠
٨/٢٠ مشتريات	١٥٠	×	٢٥	٣٧٥٠
تكلفة المخزون آخر السنة	٣٠٠٠ وحدة			٩٧٥٠

٢) تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

= ٢٨٧٥٠ ريال - ٩٧٥٠ ريال

= ١٩٠٠٠ ريال

الوحدة السادسة

التدريب الأول:

١ - √ ٢ - × ٣ - × ٤ - √ ٥ - ×

التدريب الثاني:

١) طريقة القسط الثابت:

مصروف الاستهلاك = قيمة القابلة للاستهلاك / العمر الإنتاجي

مصروف الاستهلاك = (٣٣٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) / ٣ سنوات

مصروف الاستهلاك = ١٠٠٠٠٠ لكل سنة

ويوضح الجدول التالي توزيع مصروف الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للآلة:

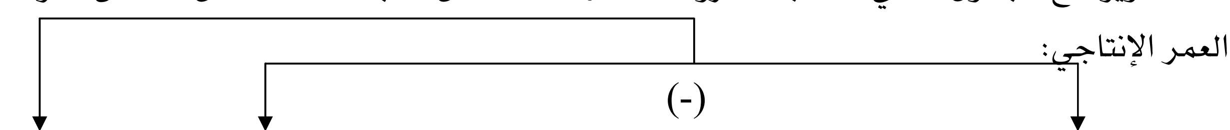
في نهاية السنة	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية للآلة
١	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠=٢٣٠٠٠٠
٢	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠=١٣٠٠٠٠
٣	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠=٣٠٠٠٠

ويكون قيد التسوية لمبلغ الاستهلاك في نهاية كل سنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠		من حـ/مصروف استهلاك السيارة			
	١٠٠٠٠٠	إلى حـ/ مجمع استهلاك السيارة			

٢) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام:

ويوضح الجدول التالي حساب مصروف الاستهلاك للأصل الثابت (الآلة) لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي:



السنة	تكلفة الأصل	التكلفة القابلة للاستهلاك	×	معدل الاستهلاك	مصروف استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
١	٣٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	×	٣÷٦	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
٢	٣٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	×	٢÷٦	١٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٣	٣٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	×	١÷٦	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ويكون قيد التسوية في نهاية السنة الأولى مع اختلاف مبلغ الاستهلاك في نهاية كل سنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
١٥٠٠٠٠		من حـ/مصروف استهلاك السيارة			
	١٥٠٠٠٠	إلى حـ/ مجمع استهلاك السيارة			

الوحدة السابعة

التدريب الأول:

١ - ×
٢ - √
٣ - √
٤ - √
٥ - √

- الفيصل ، عبدالله محمد ، **المحاسبة: مبادئها وأسسها** ، الجزء الأول ، مطابع الفرزدق التجارية ، ١٤٠٧ هـ.
- الفيصل ، عبدالله محمد ، **المحاسبة: مبادئها وأسسها** ، الجزء الثاني ، مطابع الفرزدق التجارية ، ١٤١٣ هـ.
- كيسو ، دونالد و ويجانت ، جيري ، **المحاسبة المتوسطة** : الجزء الأول ، دار المريخ للنشر ، ١٤٠٨ هـ.
- الوابل ، وابل علي ، **أسس المحاسبة المالية** ،الطبعة الثانية ،١٤٢٠ هـ
- محمد سامي راضي، المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول،(الرياض: الجمعية السعودية للمحاسبة، ١٤١٥ هـ).
- جمعة، إسماعيل إبراهيم و راضي، محمد سامي ، المحاسبة المتوسطة: الجزء الثاني،(الرياض: الجمعية السعودية للمحاسبة، ١٤١٧ هـ).

المراجع الأجنبية:

- Slater, Jeffrey, "College Accounting: a Practical Approach" ٧th ed, (Prentice Hall, ١٩٩٨).
- Nikolai & Bazley, " Intermediate Accounting", ٨th ed, (South – Western College Publishing, ٢٠٠٠)

Purchases	المشتريات
Purchase Returns and Allowances	مردودات ومسموحات المشتريات
Purchase Discount	خصم المشتريات
Trade Discount	الخصم التجاري
Cash Discount	الخصم النقدي
Freight in Expenses	مصروفات نقل المشتريات
Net Purchases	صافي المشتريات
Sales	المبيعات
Sales Returns and Allowances	مردودات ومسموحات المبيعات
Sales Discount	خصم المبيعات
Net Sales	صافي المبيعات
Cost of Good Sold	تكلفة البضاعة المباعة
Petty Cash	صندوق المصروفات النثرية
Reconciliation of Bank Statement	مذكرة تسوية البنك
Trading Securities	الاستثمارات بغرض الاتجار
Held- to-Maturity	الاستثمارات تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق
Available-for-Sale	الاستثمارات المتاحة للبيع
Account Receivable	ظهور المدينين في السجلات
Double Debts Allowance	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
Bad Debts	الديون المعدمة
Promissory Note	السند الأذني
Bill of Exchange	الكمبيالة
Perpetual Inventory	نظام المخزون المستمر
Periodical Inventory	نظام المخزون الدوري

Specific Identification	التمييز العيني (المحدد) للبضاعة
Average Cost	متوسط التكلفة المرجح
First –in- First Out (FIFO)	الوارد أولا صادر أولا
Last –in- First Out (LIFO)	الوارد أخيرا صادر أولا
Cost or Market Price Whichever is Lower	تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Useful Life	العمر الإنتاجي
Salvage Value	القيمة البيعية كخردة
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Units-of- Output Method	طريقة الوحدات المنتجة
Straight Line Method	طريقة القسط الثابت
Double Declining Balance	طريقة مضاعف معدل القسط الثابت
Sum-Of- the years Digits Method	طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام
Short -Term Liabilities	الخصوم قصيرة الأجل
Long -Term Liabilities	الخصوم طويلة الأجل
Accounts Payable	الدائنين
Notes Payable	أوراق الدفع
Returnable Deposits	التأمينات المقدمة من العملاء
Subsidiaries	الحسابات المساعدة

الوحدة الأولى

الوحدة الثانية

الوحدة الثالثة

الوحدة الرابعة

الوحدة الخامسة

الوحدة السادسة

الوحدة السابعة

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم

المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة

GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

BAE SYSTEMS